

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE QUILICURA

**AUDITORÍA EXTERNA DE LA SITUACIÓN FINANCIERA Y
PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DE QUILICURA**

Informe Final

Período entre el 1 de enero 2017 y el 30 de junio de 2021



**Municipalidad
de Quilicura**

Quilicura, 15 de febrero de 2023

Preparado por:

Fortunato y Asociados Limitada

Contenido

CARTA DE CONTROL INTERNO.....	4
I. ANTECEDENTES GENERALES DE LA AUDITORÍA	6
1. Introducción	6
2. Metodología de Trabajo de nuestra Auditoría	7
Conocimiento Preliminar	7
Estudio y evaluación.....	7
Ejecución del Trabajo	7
Cierre del trabajo.....	7
3. Marco de Referencia General	8
4. Objetivos Generales del trabajo	9
5. Alcance de la Auditoria.....	10
6. Procedimientos aplicados	11
7. Equipo de auditores y responsable.....	13
I. DICTAMEN DE AUDITORIA.....	14
II. ESTADOS FINANCIEROS ÁREA MUNICIPAL	17
III. ANÁLISIS ÁREA MUNICIPAL.....	27
IV. DETALLES DE LA AUDITORÍA ÁREA MUNICIPAL	29
1. Rubro: Disponibilidad en Moneda Nacional	29
2. Rubro: Anticipo y Aplicación de Fondos	37
3. Rubro: Deudores Presupuestarios.....	39
4. Rubro: Ajustes a Disponibilidades	42
5. Rubro: Cuentas por Cobrar.....	44
6. Rubro: Deudores de Incierta Recuperación.....	48
7. Rubro: Bienes de Uso	50
8. Rubro: Bienes Intangibles.....	59
9. Rubro: Propiedades de Inversión	60
10. Rubro: Costos de Inversión.....	60
11. Rubro: Depósitos de Terceros.....	61
12. Rubro: Acreedores Presupuestarios	70
13. Rubro: Cuentas por Pagar	71

14.	Rubro: Patrimonio.....	71
15.	Rubro: Ingresos Patrimoniales	73
16.	Rubro: Gastos Patrimoniales	74
17.	Análisis Presupuestario	89
V.	ESTADOS FINANCIEROS ÁREA EDUCACIÓN.....	92
VI.	ANÁLISIS ÁREA EDUCACIÓN	102
VII.	DETALLES DE LA AUDITORÍA ÁREA EDUCACIÓN	103
1.	Rubro: Disponibilidad en Moneda Nacional	103
2.	Rubro: Anticipo y Aplicación de Fondos	108
3.	Rubro: Deudores Presupuestarios.....	109
4.	Rubro: Bienes de Uso	109
5.	Rubro: Depósitos de Terceros.....	111
6.	Rubro: Patrimonio.....	126
7.	Rubro: Ingresos Patrimoniales	127
8.	Rubro: Gastos Patrimoniales	128
9.	Análisis Presupuestario	129
VIII.	ESTADOS FINANCIEROS ÁREA SALUD.....	132
IX.	ANÁLISIS ÁREA SALUD.....	142
X.	DETALLES DE LA AUDITORÍA ÁREA SALUD	143
1.	Rubro: Disponibilidad en Moneda Nacional	143
2.	Rubro: Anticipo y Aplicación de Fondos	151
3.	Rubro: Deudores Presupuestarios.....	151
4.	Rubro: Bienes de Uso	152
5.	Rubro: Bienes Intangibles.....	157
6.	Rubro: Costos de Inversión.....	158
7.	Rubro: Depósitos de Terceros.....	159
8.	Rubro: Acreedores Presupuestarios	170
9.	Rubro: Patrimonio.....	171
10.	Rubro: Ingresos Patrimoniales	172
11.	Rubro: Gastos Patrimoniales	173
12.	Análisis Presupuestario	174

XI.	ESTADOS FINANCIEROS ÁREA CEMENTERIO	177
XII.	ANÁLISIS ÁREA CEMENTERIO	187
XIII.	LIMITACIONES AL ALCANCE DE LA AUDITORÍA ÁREA CEMENTERIO	188
XIV.	DETALLES DE LA AUDITORÍA ÁREA CEMENTERIO	189
1.	Rubro: Disponibilidad en Moneda Nacional	189
2.	Rubro: Deudores Presupuestarios	190
3.	Rubro: Bienes de Uso	191
4.	Rubro: Depósitos de Terceros	193
5.	Rubro: Patrimonio	195
6.	Rubro: Gastos Patrimoniales	199
7.	Análisis Presupuestario	202
XV.	ESTADOS FINANCIEROS ÁREA CORPORACIÓN	205
XVII.	ANALISIS ÁREA CORPORACIÓN	207
XVIII.	DETALLES DE LA AUDITORIA	208
1.	Rubro: Efectivo y Equivalente a Efectivo	208
1.	Rubro: Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	211
2.	Rubro: Inventarios	212
3.	Otros Activos Financieros	213
4.	Rubro: Propiedad, Planta y Equipo	213
5.	Rubro: Acreedores y Otras Cuentas por pagar	214
6.	Rubro: Impuestos por pagar	217
7.	Rubro: Patrimonio	217
8.	Rubro: Ingresos	221
9.	Rubro: Gastos	223

CARTA DE CONTROL INTERNO

Señora
Paulina Bobadilla Navarrete
Alcaldesa
Ilustre Municipalidad de Quilicura
Presente

De nuestra consideración,

En la planificación y realización de nuestra auditoría de los estados financieros de la Ilustre Municipalidad de Quilicura y Servicios Traspasados, entre el 1 de enero del año 2017 al 30 de junio de año 2021, consideramos el control interno sobre el proceso de preparación y presentación de la información financiera como una base para diseñar nuestros procedimientos de auditoría que son apropiados en las circunstancias, con el objetivo de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Ilustre Municipalidad de Quilicura.

Una deficiencia en el control interno existe cuando el diseño de la operación de un control no permite a la Administración o a su personal, durante el curso normal de realización de sus funciones asignadas, prevenir o detectar y corregir oportunamente representaciones erróneas. Una debilidad importante es una deficiencia o una combinación de deficiencias en el control interno, cuyo carácter implica que existe una posibilidad razonable que una representación incorrecta significativa en los estados financieros no será oportunamente prevenida o detectada y corregida.

Nuestra consideración del control interno fue con el objetivo limitado descrito en el primer párrafo y no fue diseñado para identificar todas las deficiencias en el control interno que podrían ser debilidades importantes. Sin embargo, pueden existir debilidades importantes que no hayan sido identificadas.

En el presente informe efectuamos revelación de algunas situaciones que se comentan a continuación, pero de las cuales se mencionan nuestras recomendaciones para corregir las deficiencias señaladas y para mejorar el ambiente de control interno de la Ilustre Municipalidad de Quilicura.

La Administración de la Ilustre Municipalidad de Quilicura, es la responsable del establecimiento y mantención del sistema de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, la administración necesita hacer apreciaciones y juicios para poder evaluar los beneficios esperados y los costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de un sistema de control interno contable son los de proporcionar a la Administración una razonable seguridad, pero no absoluta, de que los activos están resguardados contra pérdidas por disposiciones o usos no autorizados, y que las transacciones se ejecutan de acuerdo con principios de contabilidad general de la nación.

Debido a las limitaciones inherentes en todo sistema de control interno contable, pueden ocurrir errores o irregularidades sin que sean detectados. Asimismo, proyectar cualquier evaluación del sistema hacia períodos pasados, está sujeto al riesgo que los procedimientos se conviertan en inadecuados debido a cambios en las condiciones, o porque se deteriore el grado de cumplimiento de los procedimientos establecidos.

Esta comunicación está dirigida únicamente para la información y uso de la Administración y no tiene por objeto, ni debiera ser utilizado por cualquier otra persona o instancia que no sea la Administración de la Ilustre Municipalidad de Quilicura.

Agradecemos la amplia y cordial colaboración recibida del personal de la Ilustre Municipalidad de Quilicura y quedamos a su disposición para ampliar y/o aclarar el contenido de la presente, antes de proceder a su emisión definitiva.

Quilicura, 15 de febrero de 2023

I. ANTECEDENTES GENERALES DE LA AUDITORÍA

1. Introducción

El sistema de contabilidad general de la Nación se sustenta en la teoría contable de general aceptación, por lo que todos los hechos económicos susceptibles de ser expresados en términos monetarios deben registrarse sobre la base del método de la partida doble. En el sistema contable se asume que todas las operaciones financieras constituyen, al momento de generarse, un derecho a percibir o un compromiso a pagar, aun cuando ellas se efectúen en base a efectivo, posibilitando, de este modo, la obtención de informes relativos al comportamiento presupuestario de acuerdo con los flujos registrados en las cuentas de Deudores Presupuestarios y Acreedores Presupuestarios, salvo disposición legal expresa que excluya determinados movimientos de esta operatoria.

Las transacciones se contabilizan en el momento en que se generan y es posible determinar su cuantía en forma objetiva. Asimismo, los resultados económicos deben reconocerse cuando las operaciones que los originan quedan perfeccionadas desde el punto de vista de la legislación o de la práctica comercial aplicable, y se hayan ponderado fundadamente todos los riesgos inherentes a éstas.

La Contraloría General de la República en sus últimos oficios ha solicitado a las instituciones estatales dirigir sus esfuerzos en mejorar la calidad de la información patrimonial, respecto de sus activos en bienes, bancos, deudores o derechos por cobrar, como así mismo, de la totalidad de sus pasivos, a fin de que la información cumpla con los atributos necesarios para la preparación y presentación de los estados financieros.

Lo mencionado en párrafo anterior se enmarca en la necesidad de obtención de información razonable de los estados financieros, con el propósito de conocer la real posición financiera de las instituciones, incluso los requerimientos por parte de la Contraloría serán aún mayores, considerando que ya algunas instituciones públicas están implementando o han implementado la norma internacional de contabilidad para el sector público (NICSP), cuyo alcance en el mediano plazo abarcará a todo el Estado.

Independiente que uno de los objetivos principales de confeccionar estados financieros razonables es contar con información útil para que la administración pueda apoyar la toma de decisiones, la confección de los estados financieros será un tema obligatorio en el corto o mediano plazo para las municipalidades, dado que estas también deberán converger a la normativa contable internacional, tema que será exigido por la Contraloría General de la República.

2. Metodología de Trabajo de nuestra Auditoría

Conocimiento Preliminar

Breve estudio y evaluación de los distintos sistemas y procedimientos administrativos y operacionales que actualmente se encuentran en funcionamiento al interior de la organización, relacionados con los objetivos de la auditoría.

Estudio y evaluación

Después de haber obtenido y comprobado el entendimiento de la naturaleza de las operaciones, se visualizaron los principales procesos y sistemas utilizados, procedimientos administrativos de índole general y principalmente trabajo en terreno a través de entrevistas con personal clave de las áreas a auditar, para así establecer las sugerencias pertinentes y determinar el grado de alcance de nuestro trabajo sustantivo.

Ejecución del Trabajo

Consistió en aplicar los conocimientos obtenidos respecto de la organización, nuestra experiencia profesional y las definiciones técnicas generales y específicas con el objeto de obtener y evaluar la evidencia de auditoría y luego obtener las conclusiones al respecto. Nuestro trabajo estuvo orientado en la evaluación considerando las perspectivas financieras, contable, presupuestaria, normativa, sistemas de información.

Cierre del trabajo

Recopila los resultados del trabajo realizado anteriormente, con el objetivo de analizar los hallazgos detectados y obtener una conclusión general.

3. Marco de Referencia General

Con el propósito de cumplir con los objetivos de la auditoría, se ha definido utilizar el siguiente marco de referencia:

- Ley N°18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, contenida en el D.F.L. N°1 de 2006, fija el texto refundido, coordinado y sistematizado de la Ley de Municipalidades, determinando las funciones y atribuciones de estos órganos, todos ellos referidos sólo al ámbito financiero.
- Ley N°18.883, Estatuto Administrativo aplicable a los funcionarios Municipales, el cual reviste gran importancia en todo lo relacionado con Recursos Humanos.
- Ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado, modificada por la Ley N° 19.653, presenta particular relevancia, específicamente en lo relativo a la probidad administrativa.
- Código del Trabajo, que regula las relaciones laborales del personal.
- Ley N°19.070, Estatuto Docente, que regula el estatuto de los Profesionales de la Educación.
- Ley 20.248, establece ley de Subvención Escolar Preferencial
- Reglamento del Estatuto de los Profesionales de la Educación
- Ley N°19.378, Estatuto de Atención Primaria salud municipal
- Ley N°19.886, Compras Públicas.
- Ley N°19.880 Procedimientos Administrativos
- Ley N° 20.285, sobre Acceso a la Información Pública, entre otras normativas que regulan a la actividad municipal.
- Ley N°19.913, Prevención de Lavado de Dinero y Financiamiento del Terrorismo.
- Ley N°20.393, Responsabilidad Penal de las Personas Jurídicas en Delitos de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y Delitos de Cohecho

- Especial atención se tendrá del Oficio C.G.R. N° 36.640 del año 2007 referente a los Procedimientos Contables para el Sector Municipal.
- Junto con lo anterior se contempla la correcta aplicación de la normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación, mediante Oficio N° 60.820 del año 2005 y el Oficio N° 36.310 del año 2007.
- Documento de la Contraloría General de la República DA 1311/2019 sobre Cálculo del Déficit en el Sector Municipal
- DAC 201 de la Contraloría General de la República, Complementa el catálogo del Plan de Cuentas del Sector Municipal.
- Términos Técnicos de Referencia y Bases Administrativas Generales, establecidos para la licitación de “CONTRATACIÓN SERVICIO DE AUDITORÍA EXTERNA PARA MUNICIPALIDAD DE QUILICURA”
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

4. Objetivos Generales del trabajo

El objetivo de nuestro enfoque de auditoría aplicado a este trabajo de asesoría en particular, estará orientado a cumplir con los objetivos manifestados en bases de licitación de acuerdo con el siguiente detalle:

1. Emitir una opinión profesional e independiente sobre la ejecución presupuestaria y el estado de situación financiera del municipio, sus servicios traspasados (Áreas de salud, Educación y Cementerio), y la Corporación Cultural, Social y Deportiva de Quilicura en el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2017 al 30 de junio de 2021, en conformidad con la Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación - Oficio N° 60.820, de 2005 y sus actualizaciones.
2. Determinar si la información financiera y presupuestaria se encuentra presentada de acuerdo con los criterios y la normativa establecida por la Contraloría General de la República.

3. Obtener una opinión de la razonabilidad y exactitud de las cifras contenidas en los estados financieros y en la ejecución presupuestaria para el periodo determinado.
4. Comprobar las debilidades y fortalezas que presenten en su funcionamiento las distintas unidades operativas vinculadas con la formulación, ejecución y control del proceso administrativo, en el marco de la ejecución presupuestaria y de los estados financieros.
5. Estudio y evaluación del sistema de control interno administrativo-contable y sus principales sistemas informáticos, además de los temas vinculados al presupuesto y el estado de la situación financiera del municipio.
6. Análisis de los movimientos de fondos, evaluación y estudio del disponible, conciliaciones bancarias, proceso de recaudación de ingresos tanto de fondos propios como de terceros, convenios con deudores, circulación de deudas con terceros, de las cuentas y movimientos más relevantes de las áreas Municipal, Servicios Traspasados y Corporación Cultural.
7. Análisis del endeudamiento por cada una de las áreas y la Corporación.

5. Alcance de la Auditoría

La auditoría comprenderá el examen del área Municipal y los servicios traspasados de Educación, Salud y Cementerio; así como de la Corporación Cultural, Social y Deportiva Municipal de Quilicura en el período comprendido entre el 1 de enero de 2017 y el 30 de junio de 2021, debiendo contemplar un examen objetivo, sistemático e independiente, abarcando el período detallado en los objetivos. Con todo, la auditoría comprenderá la revisión de los estados financieros e información relevante de la Municipalidad, entre los que se destacan los siguientes:

- Balance presupuestario de ingresos y gastos
- Balance de Comprobación y Saldos
- Estado de resultado.
- Situación presupuestaria
- Conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes
- Evaluación de los sistemas de ejecución presupuestarias: Informes de Unidad de Control, Depto. de Administración y Finanzas
- Responsabilidad en la presupuestación de ingresos de la gestión municipal
- Gestión de ingresos en relación con los gastos de funcionamiento.
- Control de inventario y de bienes

6. Procedimientos aplicados

Algunas de las Pruebas y Procedimientos de Auditoría utilizados.

- Revisión de conciliación bancaria.
- Análisis de formulario 29.
- Revisión de libro de remuneraciones.
- Revisión de carpetas del personal.
- Análisis de Pagos Previsionales.
- Análisis a los Bienes de Uso Depreciables e Intangibles.
- Confección de planillas y hojas de trabajo, entre otras.
- Verificación de información de terceros y entrevistas con personal.
- Levantamiento de procesos
- Entrevistas
- Revisión legal

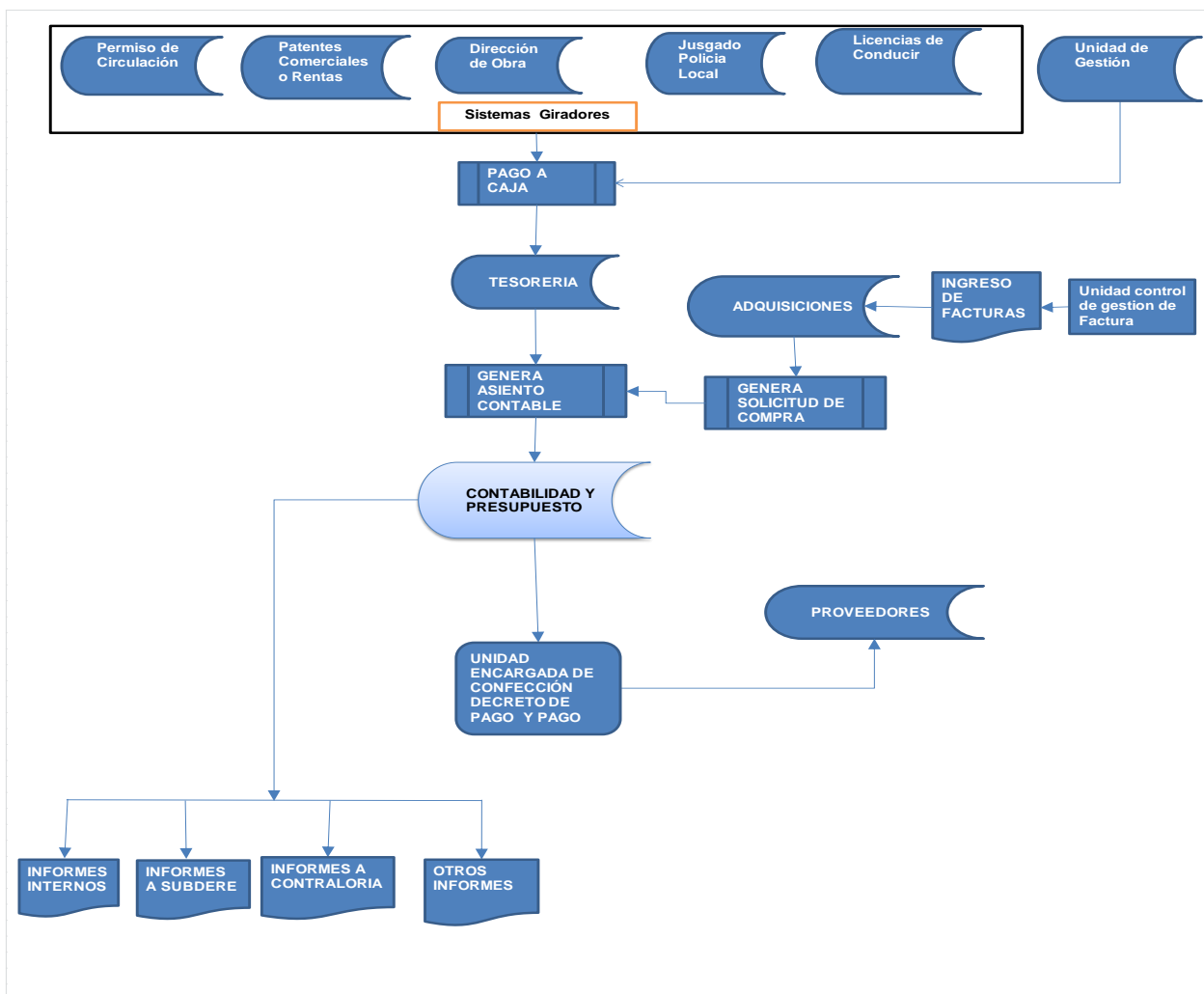
Los procedimientos aplicados se refieren a las normas de común uso y en especial en lo relativo a los procedimientos del área de adquisiciones, contabilidad, unidades giradoras y tesorería, las disposiciones legales, reglamentarias, estatutarias, principios y normas, entre otras. Se procedió a ejecutar pruebas de cumplimiento y sustantivas, según lo acordado en la propuesta para la Ilustre Municipalidad de Quilicura.

En el trabajo desarrollado por el equipo de terreno, se han aplicado diferentes técnicas definidas para cada componente.

En cuanto al tamaño de la muestra utilizada, ésta se estableció de conformidad al porcentaje ofrecido en la propuesta realizada por Fortunato y Asociados Limitada, conforme los movimientos anuales de recursos de gastos.

Los ingresos fueron muestra a criterio del auditor debido a las características y situación del sistema CasChile.

A continuación, se entrega un Flujoograma de sistema Cas Chile.



Por otra parte, consideramos relevante mencionar que la presentación de los Estados Financieros se realizó de acuerdo a lo requerido por nuestra contraparte técnica en comunicación electrónica de fecha 22 de noviembre de 2022. En este sentido, sólo los Estados Financieros al 30 de junio de 2021 se presentan bajo normas NICSP Municipal (Resolución CGR N°3 de 2020). No obstante, para efectos de análisis comparativos de los rubros auditados se muestran la totalidad de los periodos auditados.

7. Equipo de auditores y responsable

Nº	Nombre	Profesión	Cargo	Trabajó en terreno y/o en oficina
1	Franco Fortunato G.	Contador Auditor	Socio a Cargo	Terreno - Oficina
2	Luis Flores Basáez	Ingeniero Informático	Gerente de T.I.	Oficina
3	Cristian Rojas N.	Abogado	Asesor Jurídico	Oficina
4	Alfredo Villarroel Fierro.	Contador Auditor	Gerente Auditoría	Terreno - Oficina
5	Ítalo Bravo Muñoz	Contador Auditor	Auditor Sénior	Oficina
6	Alejandro Inostroza	Contador Auditor	Auditor Sénior	Oficina
7	Carlos Romero C.	Contador Auditor	Auditor Sénior	Terreno - Oficina
8	Gionna Santander G.	Contador Auditor	Auditor	Terreno - Oficina
9	Claudio Vilches R.	Contador Auditor	Auditor	Terreno- Oficina
9	Karina Peñaloza Pontio	Contador Auditor	Auditor	Terreno - Oficina
10	Noelia Aballay Zapata	Contador Auditor	Auditor	Terreno – Oficina

I. DICTAMEN DE AUDITORIA

Señor

**Alcalde de la Ilustre Municipalidad de Quilicura
Informe sobre los estados financieros**

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de la Ilustre Municipalidad de Quilicura, Servicios Traspasados y Cultural, Social y Deportiva de Quilicura, que comprenden los estados de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2017, 2018, 2019, 2020 y 30 de junio de 2021 y los correspondientes estados de resultados, cambio del patrimonio neto y de situación presupuestaria por el año terminado en esa fecha y las correspondientes notas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad General de la Nación. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros a base de nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas.

Una auditoría comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros ya sea debido a fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de los riesgos, el auditor considera el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad con el objeto de

diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. En consecuencia, no expresamos tal tipo de opinión. Una auditoría incluye, también, evaluar lo apropiadas que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Base para la opinión con salvedades

1. Rubro Disponibilidad en Moneda Nacional

Existencia de partidas con antigüedad superior a un año no regularizadas, diferencias entre el saldo contable y bancario; inexistencia, en algunos casos, de conciliaciones bancarias; cuentas bancarias no asociadas a cuentas contables; entre otras.

2. Rubro Anticipo de Fondos

Existencia de saldos de Arrastre no regularizados, entre otras.

3. Cuentas por Cobrar

No registra la totalidad de los hechos económicos según la normativa vigente, tal es el caso de las cuentas por cobrar por concepto de Transferencias de Fondos al Sector Privado.

4. Bienes de Uso

Inexistencia de inventarios de Bienes actualizado; diferencias de saldos entre el auxiliar de Activo Fijo y el Balance.

5. Depósitos de Terceros

Existencia de saldos de Arrastre no regularizados, saldos que no corresponden a la naturaleza de la cuenta, entre otras.

Opinión con Salvedades

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los ajustes, de haberse requerido alguno, que pudieran haber sido necesarios, del asunto descrito en el párrafo anterior de la “Base para la opinión con salvedades”, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Municipalidad de Quilicura al 31 de diciembre 2017, 2018, 2019, 2020 y al 30 de junio de 2021 y los correspondientes estados de resultados, cambio del patrimonio neto, flujo de efectivo y de situación presupuestaria por los años terminados en esas fechas y las correspondientes notas a los estados financieros, de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP -CGR Chile – Sector Municipal).

Párrafo de énfasis

Los presentes estados financieros han sido elaborados como proforma, tomando como base la información contable y presupuestaria proporcionada por la municipalidad y servicios traspasados, por lo tanto, desde este punto de vista, los presentes estados financieros son referenciales y, eventualmente, podrían no representar fielmente la situación presupuestaria, financiera y patrimonial de la Ilustre Municipalidad de Quilicura, Servicios Traspasados y Corporación Cultural, Social y Deportiva de Quilicura.

Valparaíso, 15 de febrero de 2023



Franco Fortunato G.
SOCIO
Fortunato y Asociados Ltda.

ESTADOS FINANCIEROS ÁREA MUNICIPAL

Estado de Situación Patrimonial o Balance General al 30 de junio de 2021

ACTIVOS	30-06-2021	
	M\$	
ACTIVO CORRIENTE		25,900,136
RECURSOS DISPONIBLES		25,514,145
Disponibilidad en Moneda Nacional	25,394,510	
Anticipos de Fondos	119,635	
BIENES FINANCIEROS		385,991
Inversiones Financieras	-	
Cuentas por Cobrar con Contraprestación	374,591	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		-
Deudores por Transferencias Reintegrables	-	
ACTIVO NO CORRIENTE		12,079,944
BIENES DE USO		3,742,693
Terrenos	305,725	
Edificaciones Institucionales	3,592,018	
Otros Bienes de Uso	3,802,832	
Depreciación Acumulada de Bienes de Uso	(4,004,971)	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		376,884
Costos de Proyectos	376,884	
Otros Activos no Corrientes	-	
TOTAL ACTIVOS		37,980,080
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	30-06-2021	
	M\$	
PASIVO CORRIENTE		12,970,624
DEUDA CORRIENTE		3,604,507
Depósitos de Terceros	3,604,507	
OTRAS DEUDAS		9,366,117
Cuentas por Pagar con Contraprestación	2,495,807	
Cuentas por Pagar sin Contraprestación	487,619	
Otros Pasivos	6,382,691	
TOTAL PASIVOS		12,970,624
PATRIMONIO		25,009,456
PATRIMONIO DEL ESTADO		25,009,456
Patrimonio Institucional	5,517,300	
Resultados Acumulados	9,129,423	
Ajustes de Primera Adopción	-	
Resultado del Ejercicio	10,362,733	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		37,980,080

Estado de Resultados al 30 de junio de 2021

RESULTADOS	01-01-2021 30-06-2021 M\$
TOTAL INGRESOS	29,670,947
INGRESOS OPERACIONALES	24,254,102
Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	24,254,102
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	814,353
Transferencias Corrientes	810,178
Transferencias de Capital	4,175
INGRESOS FINANCIEROS	32,638
Intereses	32,638
OTROS INGRESOS	4,569,854
Multas	880,242
Otros	3,689,612
TOTAL GASTOS	(19,308,214)
GASTOS EN PERSONAL	(6,042,688)
Personal de Planta	(2,843,930)
Personal de Contrata	(1,009,615)
Otros	(2,189,143)
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	(7,424,194)
Bienes y Servicios de Consumo	(7,424,194)
TRANSFERENCIAS OTORGADAS	(5,165,507)
Transferencias Corrientes	(5,165,507)
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	-
Depreciación de Bienes	-
OTROS GASTOS	(105,393)
Otros Gastos	(105,393)
RESULTADO DEL EJERCICIO	10,362,733

Estado de Ejecución Presupuestaria al 30 de junio de 2021

INGRESOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL 30/06/2021 M\$	VIGENTE 30/06/2021 M\$	DEVENGADA 30/06/2021 M\$	PERCIBIDA 30/06/2021 M\$	POR PERCIBIR 30/06/2021 M\$
03 Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	33,152,222	32,935,969	18,114,751	18,114,751	-
05 Transferencias Corrientes	770,020	763,731	826,388	826,388	-
08 Otros Ingresos Corrientes	10,557,707	10,808,104	6,284,360	6,284,360	-
12 Recuperación de Préstamos	339,900	368,735	767,735	393,144	374,591
13 Transferencias para Gastos de Capital	2,520	43,906	44,250	44,250	-
SUBTOTALES	44,822,369	44,920,445	26,037,484	25,662,893	374,591
15 Saldo Inicial de Caja	2,550,000,000	14,961,545	-	-	-
TOTALES	2,594,822,369	59,881,990	26,037,484	25,662,893	374,591

GASTOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL 30/06/2021 M\$	VIGENTE 30/06/2021 M\$	DEVENGADA 30/06/2021 M\$	PAGADO 30/06/2021 M\$	POR PERCIBIR 30/06/2021 M\$
21 Gastos en Personal	14,410,163	16,155,889	6,042,688	5,976,375	66,313
22 Bienes de Servicios de Consumo	16,512,665	19,966,621	7,424,194	5,127,109	2,297,085
23 Prestaciones de Seguridad Social	400,000	816,892	243,751	243,751	-
24 Transferencias Corrientes	12,907,367	13,814,545	7,772,696	7,300,492	472,204
26 Otros Gastos Corrientes	178,500	778,114	98,920	83,505	15,415
29 Adquisición de Activos Financieros	216,270	1,509,931	193,809	179,204	14,605
30 Adquisición de Activos no Financieros	-	1,000,000	-	-	-
31 Iniciativas de Inversión	1,013,450	4,477,595	385,276	306,006	79,270
33 Transferencias de Capital	233,954	-	-	-	-
34 Servicios de la Deuda	1,500,000	1,362,403	1,362,402	1,323,868	38,534
SUBTOTALES	47,372,369	59,881,990	23,523,736	20,540,310	2,983,426
35 Saldo Final de Caja	-	-	-	-	-
TOTALES	47,372,369	59,881,990	23,523,736	20,540,310	2,983,426

RESULTADO PRESUPUESTARIO	2,547,450,000	-	2,513,748	5,122,583	(2,608,835)
---------------------------------	----------------------	----------	------------------	------------------	----------------------

Estado de Situación Patrimonial o Balance General Ejercicios 2020 al 2017

ACTIVOS	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
ACTIVO CORRIENTE	20,840,739	6,875,896	1,835,055	1,172,605
RECURSOS DISPONIBLES	20,829,339	6,864,496	1,823,655	1,161,205
Disponibilidad en Moneda Nacional	18,824,539	6,490,475	794,436	452,430
Anticipos y Aplicación de Fondos	120,265	120,743	129,636	130,136
Deudores Presupuestarios	1,884,535	253,278	899,583	578,639
BIENES FINANCIEROS	11,400	11,400	11,400	11,400
Cuentas por Cobrar	106	106	106	106
Ajustes a Disponibilidades	11,294	11,294	11,294	11,294
Deudores de Incierta Recuperación	-	-	-	-
ACTIVO NO CORRIENTE	3,512,250	3,621,462	3,812,968	3,807,465
BIENES DE USO	3,574,753	3,683,965	3,735,861	3,590,650
Bienes de Uso Depreciables	7,216,537	6,893,347	6,499,467	5,995,879
Bienes de Uso No Depreciables	316,097	309,253	302,350	295,635
Bienes de Uso por Incorporar	47,089	47,089	47,089	47,089
Bienes del Patrimonio Histórico, Artístico y/o Cultural	-	-	-	-
Depreciación Acumulada	(4,004,970)	(3,565,724)	(3,113,045)	(2,747,953)
OTROS ACTIVOS	(62,503)	(62,503)	77,107	216,815
Bienes Intangibles	337,884	337,884	327,426	317,066
Amortización Acumulada Bienes Intangibles	(400,387)	(400,387)	(250,319)	(100,251)
Propiedades de Inversión	-	-	-	-
COSTO DE PROYECTOS Y PROGRAMAS	-	-	-	-
Costos de Inversión	-	-	-	-
TOTAL ACTIVOS	24,352,989	10,497,358	5,648,023	4,980,070
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
PASIVO CORRIENTE	9,706,262	6,449,869	6,775,846	9,104,285
DEUDA CORRIENTE	5,197,799	2,976,601	3,633,197	6,307,262
Depósitos de terceros	2,151,737	1,244,287	674,746	1,038,357
Acreedores Presupuestarios	1,362,402	1,705,489	2,923,766	5,236,670
Ajuste de Disponibilidad	1,683,660	26,825	34,685	32,235
OTRAS DEUDAS	4,508,463	3,473,268	3,142,649	2,797,023
Cuentas por Pagar	4,508,463	3,473,268	3,142,649	2,797,023
PATRIMONIO NETO	14,646,727	4,047,489	- 502,952	- 3,499,344
PATRIMONIO DEL ESTADO	14,646,727	4,047,489	- 502,952	- 3,499,344
Patrimonio del Gobierno General	4,196,417	(984,675)	(3,353,872)	(2,984,213)
Resultado del Ejercicio	10,450,310	5,032,164	2,850,920	(515,131)
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	24,352,989	10,497,358	6,272,894	5,604,941

Estado de Resultados Ejercicios 2020 al 2017

RESULTADOS	01/01/2020	01/01/2019	01/01/2018	01/01/2017
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
INGRESOS				
INGRESOS PATRIMONIALES DE LA ACTIVIDAD				
Tributo Sobre el Uso de Bienes	34,446,312	32,224,936	31,291,104	29,009,267
Ingresos Financieros	-	-	-	800
Transferencias Corrientes	820,328	768,906	745,393	1,047,054
Transferencia de Capital	342,667	335,318	209,222	383,475
Aporte Fiscal Libre	-	-	-	-
TOTAL TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	35,609,307	33,329,160	32,245,719	30,440,596
VENTAS DE ACTIVOS				
Venta o Rescate de Inversiones Financieras	-	-	13,675	-
TOTAL VENTAS DE ACTIVOS	-	-	13,675	-
OTROS INGRESOS PATRIMONIALES RECIBIDOS				
Otros Ingresos Patrimoniales	11,434,469	10,501,303	9,155,971	7,904,986
Actualizaciones y Ajustes	184,228	154,762	132,221	116,042
TOTAL OTROS INGRESOS PATRIMONIALES RECIBIDOS	11,618,697	10,656,065	9,288,192	8,021,028
TOTAL INGRESOS	47,228,004	43,985,225	41,547,586	38,461,624
GASTOS				
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL				
Prestaciones Previsionales	(179,181)	(139,594)	-	-
TOTAL PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	(179,181)	(139,594)	-	-
GASTOS OPERACIONALES				
Gastos en Personal	(11,694,383)	(11,395,869)	(9,826,428)	(9,025,707)
Bienes y Servicios de Consumo	(14,262,706)	(16,880,577)	(17,039,970)	(17,434,778)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	(25,957,089)	(28,276,446)	(26,866,398)	(26,460,485)
TRANSFERENCIAS OTORGADAS				
Transferencias Corrientes Otorgado	(9,348,609)	(9,200,516)	(10,323,301)	(10,070,799)
Transferencias de Capital Otorgado	(125,788)	(119,993)	(114,219)	(87,069)
TOTAL TRANSFERENCIAS OTORGADAS	(9,474,397)	(9,320,509)	(10,437,520)	(10,157,868)
OTROS GASTOS PATRIMONIALES				
Otros Gastos Patrimoniales	(208,415)	(402,231)	(487,313)	(224,230)
Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes	(208,547)	(291,592)	(214,118)	(454,269)
Gastos en Inversión Pública	(750,065)	(522,689)	(691,317)	(1,679,903)
TOTAL OTROS GASTOS PATRIMONIALES	(1,167,027)	(1,216,512)	(1,392,748)	(2,358,402)
TOTAL GASTOS	(36,777,694)	(38,953,061)	(38,696,666)	(38,976,755)
RESULTADO DEL EJERCICIO	10,450,310	5,032,164	2,850,920	(515,131)

Estado de Ejecución Presupuestaria Ejercicios 2020 al 2017

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto			Ejecución	
		Inicial	Actual	Devengada	Cobrado	Por Cobrar
		31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11503	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	36,841,024	35,989,441	37,874,570	36,061,388	1,813,182
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	770,010	818,615	820,328	820,328	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	10,680,499	11,239,892	12,461,687	12,390,334	71,353
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	534,184	254,039	225,370	225,370	-
11513	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	2,530	336,877	342,666	342,666	-
SUBTOTALES		48,828,247	48,638,864	51,724,621	49,840,086	1,884,535
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	100,000	5,351,399	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		48,928,247	53,990,263	51,724,621	49,840,086	1,884,535

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto			Ejecución	
		Inicial	Actual	Devengada	Pagada	Por Pagar
		31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL	13,397,527	13,520,810	11,694,384	11,599,335	95,049
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	16,572,430	17,498,269	14,262,705	13,116,876	1,145,829
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	600,000	689,760	179,181	179,181	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14,202,201	13,293,023	12,627,017	12,529,052	97,965
21525	INTEGROS AL FISCO	-	-	-	-	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	118,500	387,300	240,708	237,451	3,257
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	278,270	557,791	182,129	174,688	7,441
21530	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	1,324,833	2,531,040	750,065	737,203	12,861
21533	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	334,486	125,788	125,788	125,788	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	2,100,000	1,528,779	1,371,212	1,371,212	-
SUBTOTALES		48,928,247	50,132,560	41,433,189	40,070,786	1,362,402
21535	SALDO FINAL DE CAJA	-	3,857,703	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		48,928,247	53,990,263	41,433,189	40,070,786	1,362,402
SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-	-	10,291,432	9,769,300	522,133

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31/12/2019	Actual 31/12/2019	Devengada 31/12/2019	Cobrado 31/12/2019	Por Cobrar 31/12/2019
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11503	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	35,696,538	36,209,008	35,206,951	35,206,951	-
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	660,020	849,995	768,906	768,906	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	9,249,197	10,711,122	11,729,198	11,729,198	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	500,000	425,555	899,583	646,305	253,278
11513	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	2,520	376,363	377,317	377,317	-
SUBTOTALES		46,108,275	48,572,043	48,981,955	48,728,677	253,278
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	150,000	225,935	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		46,258,275	48,797,978	48,981,955	48,728,677	253,278

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31/12/2019	Actual 31/12/2019	Devengada 31/12/2019	Pagada 31/12/2019	Por Pagar 31/12/2019
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL	9,097,294	11,549,418	11,395,869	11,313,710	82,159
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	17,648,095	18,409,125	16,880,578	15,632,067	1,248,511
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	600,000	160,000	139,594	139,594	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13,464,152	13,399,272	13,041,541	13,018,978	22,563
21525	INTEGROS AL FISCO	2,000	2,000	-	-	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	115,000	462,812	440,042	440,042	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	289,205	481,469	251,691	246,327	5,364
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	1,225,800	1,696,988	522,689	453,258	69,429
21533	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	260,189	120,189	119,993	119,993	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA			2,516,705	2,239,242	277,463
SUBTOTALES		42,701,735	46,281,273	45,308,702	43,603,211	1,705,489

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31/12/2018	Actual 31/12/2018	Devengada 31/12/2018	Cobrado 31/12/2018	Por Cobrar 31/12/2018
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11503	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	35,391,772	35,671,401	34,229,408	33,796,293	433,115
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	135,030	771,780	768,715	768,715	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	9,517,697	9,724,263	10,172,004	10,097,413	74,590
11510	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	-	16,000	13,675	13,675	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	1,500,000	1,500,000	566,824	174,946	391,878
11513	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	2,520	260,991	209,222	209,222	-
SUBTOTALES		46,547,019	47,944,435	45,959,848	45,060,264	899,583
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	150,000	(476,732)	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		46,697,019	47,467,703	45,959,848	45,060,264	899,583

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31/12/2018	Actual 31/12/2018	Devengada 31/12/2018	Pagada 31/12/2018	Por Pagar 31/12/2018
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL	10,734,977	9,865,078	9,825,871	9,816,713	9,158
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	17,762,104	16,494,008	17,040,526	15,003,887	2,036,639
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	50,000	-	-	-	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14,378,365	14,225,871	13,893,317	13,759,486	133,831
21525	INTEGROS AL FISCO	2,000	-	-	-	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	160,000	514,331	513,125	513,111	14
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	327,420	471,614	371,608	333,518	38,091
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	1,706,964	939,835	691,316	561,187	130,129
21533	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	260,189	114,219	114,219	114,219	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	-	-	4,831,380	4,255,476	575,904
SUBTOTALES		45,382,019	42,624,956	47,281,362	44,357,597	2,923,766
21535	SALDO FINAL DE CAJA	1,315,000	4,842,747	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		46,697,019	47,467,703	47,281,362	44,357,597	2,923,766
SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-	-	(1,321,514)	702,667	(2,024,183)

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial	Actual	Devengada	Cobrado	Por Cobrar
		31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11503	TRIBUTO SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	32,673,743	33,449,059	31,677,381	31,677,381	-
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	75,030	768,025	1,069,024	1,069,024	-
11506	RENTAS DE LA PROPIEDAD	-	-	800	800	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	8,967,697	9,556,470	8,884,609	8,861,524	23,085
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	1,500,000	1,500,000	1,082,094	526,540	555,554
11513	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	2,480	362,039	383,475	383,475	-
SUBTOTALES		43,218,950	45,635,593	43,097,383	42,518,744	578,639
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	150,000	150,000	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		43,368,950	45,785,593	43,097,383	42,518,744	578,639

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial	Actual	Devengada	Pagada	Por Pagar
		31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL	7,842,251	9,024,274	9,025,707	9,023,211	2,496
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	16,588,875	18,254,807	17,434,778	14,173,520	3,261,258
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	400,000	-	-	-	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14,021,505	13,724,731	13,348,850	13,128,544	220,306
21525	INTEGROS AL FISCO	2,000	2,000	2,021	2,021	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	130,000	282,932	247,631	244,038	3,593
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	333,330	341,176	200,499	167,511	32,988
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	2,290,800	1,743,507	1,679,902	732,265	947,639
21533	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	260,189	87,070	87,069	87,069	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	1,500,000	2,325,096	3,148,541	2,380,151	768,390
SUBTOTALES		43,368,950	45,785,593	45,174,998	39,938,330	5,236,670
21535	SALDO FINAL DE CAJA	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		43,368,950	45,785,593	45,174,998	39,938,330	5,236,670
SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-	-	(2,077,615)	2,580,414	(4,658,031)

Estado de Cambio del Patrimonio Neto

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
AUMENTO DEL PATRIMONIO NETO	148,926	143,146	145,472	94,716
DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO NETO	-	(624,869)	-	-
VARIACIÓN NETA DIRECTA DEL PATRIMONIO	148,928	(481,723)	145,472	94,716
MÁS / MENOS:				
RESULTADO DEL PERIODO	10,450,310	5,032,164	2,850,920	(515,131)
VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO	10,599,238	4,550,441	2,996,392	(420,415)
MÁS:				
PATRIMONIO INICIAL	4,047,489	(502,952)	(3,499,344)	(3,078,929)
CORRECCIÓN MONETARIA PATRIMONIO INICIAL	-	-	-	-
PATRIMONIO FINAL	14,646,727	4,047,489	(502,952)	(3,499,344)

II. ANÁLISIS ÁREA MUNICIPAL

De acuerdo con lo requerido en las bases de licitación del proceso de auditoría a los estados financieros de la Ilustre Municipalidad de Quilicura y Servicios Traspasados, adjudicada por nuestra empresa, a continuación, presentamos un análisis preliminar de los citados estados financieros.

En primera instancia, debemos indicar, que los presentes estados financieros del área municipal fueron confeccionados con la información contable extraída del sistema CAS-Chile, el cual nuestra empresa tuvo acceso, por tal motivo, los citados estados financieros, son la fiel representación de los movimientos contables registrados en el citado sistema computacional.

Al efectuar un análisis de los estados financieros, debemos indicar el disponible en cuentas corrientes del área municipal, se ha visto incrementado sustancialmente en el período auditado, iniciando el 2017 con M\$452.430.-, alcanzando en junio de 2020, la cantidad de M\$25.394.510.-

Este incremento de fondos disponibles tiene su origen en el aumento sostenido de cobranzas de patentes comerciales (M\$16.722.753- en 2017 a M\$19.414.510.- en 2021). Adicionalmente existe un aumento de las recaudaciones asociadas a multas de tránsito y participación en el Fondo Común Municipal.

Desde un punto de vista de los egresos, los costos asociados a gastos en bienes de usos y consumo, en los años 2019 y 2020 han manifestado una caída en términos absolutos de M\$2.936.557.-, respecto del año 2018,

Desde un punto de vista de las obligaciones municipales, existe un aumento de las deudas entre el año 2017 a junio 2021, pasando de M\$9.104.285.- a M\$12.970.621.-, este tema es de alta relevancia, puesto que actualmente, efectuamos pruebas que puedan determinar la existencia de un pasivo omitido, que pudiese incrementar esta cifra.

Desprendido de los párrafos anteriores, preliminarmente podemos indicar, que, del monto disponible en bancos a junio de 2021, que asciende a M\$25.394.510.-, existen, a lo menos, M\$12.970.621 de pasivos y del presupuesto actualizado de iniciativas de Inversión, M\$ 4.477.595, que tienen “algún grado de obligación”, dejando, preliminarmente, un saldo disponible de M\$ 7.946.294.-

Analizando otros aspectos de los estados financieros, entre los meses de marzo y junio de 2021, se efectuaron ajustes por monto de M\$7.997.004.-, en rubro 124, “Deudores de Incierta Recuperación”, cuenta contable, “Deudores de Dudosa Recuperación”, abonando a resultados, generando una ganancia. De lo anterior la administración evidencia contexto de los ajustes, producto de Auditoría de la C.G.R. y de armonización de los ajustes practicados con la nueva normativa NICSP.

Otro tema relevante en los estados financieros que debe ser sustentado, es el rubro de intangibles.

Desde un punto de vista del patrimonio y, afectado por las situaciones expresadas previamente, podemos indicar, preliminarmente, que se encuentra sobrevalorado.

En lo que respecta a las ejecuciones efectivas (cobro/pago), sobre los presupuestos vigentes, se encuentran en promedio en niveles aceptables. Sin perjuicio, que la ejecución presupuestaria de egresos, entre el año 2017 y el año 2020 ha disminuido, de un 87,23% a un 74,22%.

A continuación, presentamos los rubros de los estados financieros, su composición conceptual, detalle de valores y pruebas realizadas.

III. DETALLES DE LA AUDITORÍA ÁREA MUNICIPAL

A continuación, presentamos el detalle de las principales debilidades y observaciones detectadas producto de la aplicación de las pruebas y procedimientos de auditoría ejecutados por cada rubro de los estados financieros.

Observación:

- **Saldos de apertura de los años 2017 y 2018 presentan descuadratura**

Del análisis efectuado a la consistencia entre los saldos del Balance y libros diario (o mayores) se observa en asiento de apertura del libro diario año 2017 y 2018 una descuadratura de M\$ 624,869 por lo que afecta también a la cuadratura de los balances respectivos.

Comentarios de la Administración

Esta diferencia por M\$624,869 quedó subsanada en el año 2019 donde se produjo el ajuste correspondiente de la apertura.

1. Rubro: Disponibilidad en Moneda Nacional

La disponibilidad en moneda nacional al correspondiente al período auditado lo constituyen preferentemente los montos disponibles en las cuentas corrientes de la municipalidad, fondos en la caja por depositar al día hábil bancario siguiente y los reconocimientos asociados al fondo común municipal

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Tipo de Disponibilidad	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDOS EN BANCOS	25,394,510	18,824,539	6,490,475	794,436	452,430
Disponibilidad en Moneda Nacional	25,394,510	18,824,539	6,490,475	794,436	452,430

Disponibilidad en Moneda Nacional	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
BANCO ESTADO	27,271	24,675	21,165	31,336	14,734
BCI MUNICIPALIDAD	22,023,791	15,627,691	3,630,868	(1,641,894)	(503,905)
BCI TAG	1,540,642	1,530,508	1,342,199	1,138,390	129,085
BCI PPF 24 HORAS SENAME	32,346	39,453	3,861	13,184	13,338
BCI FOSAC	50,966	37,256	30,124	34,014	(72,918)
BCI JEC	278	278	278	278	278
BCI OTEC	3,664	3,664	3,664	3,664	3,521
BCI COMUNA SEGURA	529,057	446,877	394,782	297,805	47,055
LICEO BICENTENARIO	10,186	10,186	10,186	10,186	10,186
bci educacion	1,475	1,475	1,475	1,475	1,475
BCI Obras y Proyectos del Plan de Movilidad Comunal Ley 20.958	158	-	-	-	-
FONDO POR ENTERAR AL FONDO COMÚN MUNICIPAL	1,174,676	1,102,476	1,051,873	905,732	809,315
BCI CONSEJO DE ALCALDES C.DE RENCA	-	-	-	266	266
Total Disponibilidad en Moneda Nacional	25,394,510	18,824,539	6,490,475	794,436	452,430

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de conciliaciones bancarias
- Cobro posterior de cheques
- Depósito posterior de partidas en contabilidad y no en banco
- Análisis de cheques caducos
- Revisión de partidas pendientes de conciliación
- Análisis de diferencias.

Observaciones

a) Cuentas con saldos asociadas a cuentas bancarias cerradas y/o pertenecientes a otra área

De nuestro levantamiento de información en entrevista con Ana Farías, del Departamento de Contabilidad se pudo confirmar que la cuenta contable 111-03-11 BCI JEC cuyo saldo asciende a M\$278 para todo el periodo sujeto a revisión, se encuentra asociada a la Cuenta Corriente del BCI N° 10530142; dicha cuenta bancaria no pertenece a la Ilustre Municipalidad de Quilicura sino al Departamento de Educación Municipal, tal como se evidencia en Circularización Bancaria emitida por el Banco de Crédito e Inversiones para la I. Municipalidad de Quilicura Departamento de Educación, RUT 69.071.302-2.

De igual manera, se confirmó que la cuenta contable 111-03-15 BCI Educación cuyo saldo asciende a M\$ 1.475 para todo el periodo sujeto a revisión, tenía asociada como cuenta bancaria la cuenta corriente del BCI N° 10631836 cuyo saldo para los ejercicios 2017 y 2018

según circularización bancaria era \$0 (cero pesos) y, además, la misma fue cancelada en fecha 26 de junio de 2019 según constancia emitida por el Banco de Inversiones.

Por otra parte, pero en este mismo orden de ideas, se nos informó que la cuenta contable 111-03-16 BCI Obras y Proyectos del Plan de Movilidad Comunal Ley 20.958, la cual tiene un saldo al 30 de junio de 2021 de M\$ 158 se encuentra asociada a la cuenta corriente del BCI N° 10709029; sin embargo, ésta cuenta corriente no figura entre las cuentas corrientes que mantiene la I. Municipalidad de Quilicura, RUT 69.971.300-4, en la circularización bancaria emitida por el Banco de Crédito e Inversiones.

Comentarios de la Administración

Respecto a la cuenta contable 111-03-11, el área municipal ha comenzado el proceso de regularizar el saldo de esta cuenta, mediante la autorización correspondiente.

Respecto a la cuenta 111-03-12 BCI OTEC, no se encontraba conciliada al 30 de junio de 2021, si a octubre de 2022.

Respecto a la cuenta 111-03-15 BCI EDUCACIÓN, no tiene movimientos.

Respecto a la cuenta 111-03-16 BCI Obras, fecha de apertura en banco BCI, febrero de 2022, no tiene movimientos a la fecha. Aún no se transfieren los fondos.

b) Diferencias entre los saldos contables y los saldos bancarios

Al comparar los saldos de la cuenta contable 111-03-12 BCI OTEC contra los saldos de la cuenta corriente asociada a ésta suministrados por el BCI se encontraron diferencias importantes, las cuales no fue posible determinar su origen debido a la limitante anteriormente mencionada; a saber:

Periodo	Cuenta Contable	Nombre		Banco
	111-03-12-000-000-000	BCI OTEC		BCI
	Número Cuenta Corriente	Saldo Balance	Saldo según Circularización Bancaria	Diferencia
Al 31/12/2017	10567674	3,521,467	2,039,745	1,481,722
Al 31/12/2018	10567674	3,664,014	1,980,246	1,683,768
Al 31/12/2019	10567674	3,664,014	1,880,821	1,783,193
Al 31/12/2020	10567674	3,664,014	1,880,821	1,783,193
Al 30/06/2021	10567674	3,664,014	1,849,993	1,814,021

c) Conciliaciones Bancarias no cuadran con la información contable.

Conceptualmente se entiende que la conciliación bancaria es un instrumento que permite a la institución (pública o privada), poder establecer fehacientemente las reales disponibilidades de efectivo que posee y que se encuentran registradas en la contabilidad.

Esta conciliación se establece al restar los cheques girados no cobrados al saldo indicado en la conciliación bancaria.

Una diferencia negativa significa que la contabilidad refleja un saldo de fondos bancarios superior a los montos que efectivamente están disponibles en la cuenta corriente, por otra parte, una diferencia positiva, indica que la contabilidad refleja un saldo menor que la disponibilidad reflejada en la cuenta corriente.

A la fecha de emisión del presente informe, las conciliaciones bancarias no coinciden con los registros contables de acuerdo con el siguiente detalle:

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Saldo Según Cartola	Menos Cheques Girados y No Cobrados	Saldo Disponible	Saldo Contable	Diferencia de Disponibilidades
					M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
2017	Banco Estado	9399551	111-02-00-000-000-000	BANCO ESTADO	11,462	6,458	5,004	14,734	(9,730)
	BCI	18006523	111-03-01-000-000-000	BCI MUNICIPALIDAD	1,869,969	3,245,707	(1,375,738)	(503,905)	(871,833)
	BCI	10628240	111-03-02-000-000-000	BCI TAG	123,043	-	123,043	129,085	(6,042)
	BCI	10668853	111-03-03-000-000-000	BCI PPF 24 HORAS SENAME	35,742	22,403	13,339	13,338	1
	BCI	18011527	111-03-07-000-000-000	BCI CONSEJO DE ALCALDES C.DE RENCA	266	-	266	266	-
	BCI	18013431	111-03-08-000-000-000	BCI FOSAC	34,360	6,274	28,086	(72,918)	101,004
	BCI	16602640	111-03-13-000-000-000	BCI COMUNA SEGURA	588,256	36,850	551,406	47,055	504,351
	BCI	10641289	111-03-14-000-000-000	LICEO BICENTENARIO	10,186	-	10,186	10,186	-
Total					2,673,284	3,317,692	(644,408)	(362,159)	(282,249)

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Saldo Según Cartola	Menos Cheques Girados y No Cobrados	Saldo Disponible	Saldo Contable	Diferencia de Disponibilidades
					M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
2018	Banco Estado	9399551	111-02-00-000-000-000	BANCO ESTADO	16,415	6,272	10,143	31,336	(21,193)
	BCI	18006523	111-03-01-000-000-000	BCI MUNICIPALIDAD	3,655,461	4,240,625	(585,164)	(1,641,894)	1,056,730
	BCI	10628240	111-03-02-000-000-000	BCI TAG	21,484	264	21,220	1,138,390	(1,117,170)
	BCI	10668853	111-03-03-000-000-000	BCI PPF 24 HORAS SENAME	15,843	2,659	13,184	13,184	-
	BCI	18011527	111-03-07-000-000-000	BCI CONSEJO DE ALCALDES C.DE RENCA	266	-	266	266	-
	BCI	18013431	111-03-08-000-000-000	BCI FOSAC	33,689	10,238	23,451	34,014	(10,563)
	BCI	16602640	111-03-13-000-000-000	BCI COMUNA SEGURA	330,087	32,287	297,800	297,805	(5)
	BCI	10641289	111-03-14-000-000-000	LICEO BICENTENARIO	10,186	-	10,186	10,186	-
Total					4,083,431	4,292,345	(208,914)	(116,713)	(92,201)

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Saldo Según Cartola	Menos Cheques Girados y No Cobrados	Saldo Disponible	Saldo Contable	Diferencia de Disponibilidades
					M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
2019	Banco Estado	9399551	111-02-00-000-000-000	BANCO ESTADO	24,584	42,258	(17,674)	21,165	(38,839)
	BCI	18006523	111-03-01-000-000-000	BCI MUNICIPALIDAD	10,538,832	5,435,324	5,103,508	3,630,868	1,472,640
	BCI	10628240	111-03-02-000-000-000	BCI TAG	35,034	13,917	21,117	1,342,199	(1,321,082)
	BCI	10668853	111-03-03-000-000-000	BCI PPF 24 HORAS SENAME	21,984	6,423	15,561	3,861	11,700
	BCI	18013431	111-03-08-000-000-000	BCI FOSAC	31,886	1,975	29,911	30,124	(213)
	BCI	16602640	111-03-13-000-000-000	BCI COMUNA SEGURA	42,650	31,715	10,935	394,782	(383,847)
	BCI	10641289	111-03-14-000-000-000	LICEO BICENTENARIO	10,186	-	10,186	10,186	-
Total					10,705,156	5,531,612	5,173,544	5,433,185	(259,641)

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Saldo Según Cartola	Menos Cheques Girados y No Cobrados	Saldo Disponible	Saldo Contable	Diferencia de Disponibilidades
					M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
2020	Banco Estado	9399551	111-02-00-000-000-000	BANCO ESTADO	56,602	72,643	(16,041)	24,675	(40,716)
	BCI	18006523	111-03-01-000-000-000	BCI MUNICIPALIDAD	20,583,518	7,499,892	13,083,626	15,627,691	(2,544,065)
	BCI	10628240	111-03-02-000-000-000	BCI TAG	56,914	-	56,914	1,530,508	(1,473,594)
	BCI	10668853	111-03-03-000-000-000	BCI PPF 24 HORAS SENAME	57,155	-	57,155	39,453	17,702
	BCI	18013431	111-03-08-000-000-000	BCI FOSAC	38,844	1,800	37,044	37,256	(212)
	BCI	16602640	111-03-13-000-000-000	BCI COMUNA SEGURA	447,558	687	446,871	446,877	(6)
	BCI	10641289	111-03-14-000-000-000	LICEO BICENTENARIO	10,186	-	10,186	10,186	-
Total					21,250,777	7,575,022	13,675,755	17,716,646	(4,040,891)

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Saldo Según Cartola	Menos Cheques Girados y No Cobrados	Saldo Disponible	Saldo Contable	Diferencia de Disponibilidades
					M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
jun-21	Banco Estado	9399551	111-02-00-000-000-000	BANCO ESTADO	35,474	55,171	(19,697)	27,271	(46,968)
	BCI	18006523	111-03-01-000-000-000	BCI MUNICIPALIDAD	24,945,163	784,138	24,161,025	22,023,791	2,137,234
	BCI	10628240	111-03-02-000-000-000	BCI TAG	27,048	2,259	24,789	1,540,642	(1,515,853)
	BCI	10668853	111-03-03-000-000-000	BCI PPF 24 HORAS SENAME	37,457	5,111	32,346	32,346	-
	BCI	18013431	111-03-08-000-000-000	BCI FOSAC	50,754	-	50,754	50,966	(212)
	BCI	16602640	111-03-13-000-000-000	BCI COMUNA SEGURA	540,430	10,443	529,987	529,057	930
	BCI	10641289	111-03-14-000-000-000	LICEO BICENTENARIO	10,186	-	10,186	10,186	-
Total					25,646,512	857,122	24,789,390	24,214,259	575,131

d) Movimientos pendientes de conciliación.

A la fecha de emisión del presente informe, existen partidas no conciliadas, que componen las diferencias detectadas entre la contabilidad y los reales de disponibilidad que posee la Municipalidad de Quilicura.

Estas diferencias, constituyen partidas (cargos y abonos) contabilizadas que no están reflejadas en la contabilidad y/o movimientos en la cartola bancaria no contabilizados, de acuerdo al siguiente detalle:

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Abonos en cartola no contabilizados	Cargos en cartolas no contabilizados	Abonos contabilizados y no en cartolas	Cargos Contabilizados y no en Cartola
					M\$	M\$	M\$	M\$
2017	Banco Estado	9399551	111-02-00-000-000-000	BANCO ESTADO	-	-	-	0
	BCI	18006523	111-03-01-000-000-000	BCI MUNICIPALIDAD	1,432,371	3,827,856	2,454,938,326	3,169,275
	BCI	10628240	111-03-02-000-000-000	BCI TAG	-	418	-	0
	BCI	10668853	111-03-03-000-000-000	BCI PPF 24 HORAS SENAME	-	-	-	0
	BCI	18011527	111-03-07-000-000-000	BCI CONSEJO DE ALCALDES C.DE RENCA	-	-	-	0
	BCI	18013431	111-03-08-000-000-000	BCI FOSAC	-	212	-	0
	BCI	16602640	111-03-13-000-000-000	BCI COMUNA SEGURA	-	6	-	0
	BCI	10641289	111-03-14-000-000-000	LICEO BICENTENARIO	-	-	-	0
Total					1,432,371	3,828,491	2,454,938,326	3,169,275

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Abonos en cartola no contabilizados	Cargos en cartolas no contabilizados	Abonos contabilizados y no en cartolas	Cargos Contabilizados y no en Cartola
					M\$	M\$	M\$	M\$
2018	Banco Estado	9399551	111-02-00-000-000-000	BANCO ESTADO	1,069	-	-	0
	BCI	18006523	111-03-01-000-000-000	BCI MUNICIPALIDAD	2,395,148	5,598,056	1,227,523	4,581,428
	BCI	10628240	111-03-02-000-000-000	BCI TAG	-	671	-	0
	BCI	10668853	111-03-03-000-000-000	BCI PPF 24 HORAS SENAME	-	-	-	0
	BCI	18011527	111-03-07-000-000-000	BCI CONSEJO DE ALCALDES C.DE RENCA	-	-	-	0
	BCI	18013431	111-03-08-000-000-000	BCI FOSAC	-	212	-	0
	BCI	16602640	111-03-13-000-000-000	BCI COMUNA SEGURA	-	6	-	0
	BCI	10641289	111-03-14-000-000-000	LICEO BICENTENARIO	-	-	-	0
Total					2,396,217	5,598,945	1,227,523	4,581,428

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Abonos en cartola no contabilizados	Cargos en cartolas no contabilizados	Abonos contabilizados y no en cartolas	Cargos Contabilizados y no en Cartola
					M\$	M\$	M\$	M\$
2019	Banco Estado	9399551	111-02-00-000-000-000	BANCO ESTADO	89,139	14,111	113,867	0
	BCI	18006523	111-03-01-000-000-000	BCI MUNICIPALIDAD	4,044,796	7,764,048	1,616,300	5,756,316
	BCI	10628240	111-03-02-000-000-000	BCI TAG	-	698	-	0
	BCI	10668853	111-03-03-000-000-000	BCI PPF 24 HORAS SENAME	11,700	-	-	0
	BCI	18013431	111-03-08-000-000-000	BCI FOSAC	-	212	-	0
	BCI	16602640	111-03-13-000-000-000	BCI COMUNA SEGURA	-	6	-	0
		BCI	10641289	111-03-14-000-000-000	LICEO BICENTENARIO	-	-	-
Total					4,145,635	7,779,075	1,730,167	5,756,316

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Abonos en cartola no contabilizados	Cargos en cartolas no contabilizados	Abonos contabilizados y no en cartolas	Cargos Contabilizados y no en Cartola
					M\$	M\$	M\$	M\$
2020	Banco Estado	9399551	111-02-00-000-000-000	BANCO ESTADO	95,391	15,141	120,966	-
	BCI	18006523	111-03-01-000-000-000	BCI MUNICIPALIDAD	5,157,114	8,120,803	682,852	-
	BCI	10628240	111-03-02-000-000-000	BCI TAG	-	698	-	-
	BCI	10668853	111-03-03-000-000-000	BCI PPF 24 HORAS SENAME	17,703	-	-	-
	BCI	18013431	111-03-08-000-000-000	BCI FOSAC	-	212	-	-
	BCI	16602640	111-03-13-000-000-000	BCI COMUNA SEGURA	-	6	-	-
		BCI	10641289	111-03-14-000-000-000	LICEO BICENTENARIO	-	-	-
Total					5,270,208	8,136,860	803,818	-

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Abonos en cartola no contabilizados	Cargos en cartolas no contabilizados	Abonos contabilizados y no en cartolas	Cargos Contabilizados y no en Cartola
					M\$	M\$	M\$	M\$
jun-21	Banco Estado	9399551	111-02-00-000-000-000	BANCO ESTADO	95,391	15,141	127,218	-
	BCI	18006523	111-03-01-000-000-000	BCI MUNICIPALIDAD	4,076,734	2,318,571	674,811	(312,927)
	BCI	10628240	111-03-02-000-000-000	BCI TAG	-	698	-	-
	BCI	10668853	111-03-03-000-000-000	BCI PPF 24 HORAS SENAME	-	-	-	-
	BCI	18013431	111-03-08-000-000-000	BCI FOSAC	-	212	-	-
	BCI	16602640	111-03-13-000-000-000	BCI COMUNA SEGURA	-	6	-	-
	BCI	10641289	111-03-14-000-000-000	LICEO BICENTENARIO	-	-	-	-
Total					4,172,125	2,334,628	802,029	(312,927)

e) Movimientos pendientes de conciliación con antigüedad superior a un año.

A la fecha de emisión del presente informe, las conciliaciones bancarias reflejan partidas pendientes por conciliar con una antigüedad superior a un año. En este sentido, podemos encontrar que al 30 de junio de 2021 la Municipalidad de Quilicura mantiene saldos en la partida Cheques Girados y no Cobrados saldos provenientes de los años 2016, 2017, 2018 y 2019 en las conciliaciones de las cuentas bancarias asociadas a sus cuentas contables 111-02 Banco Estado y 111-03-01 BCI MUNICIPALIDAD; de igual forma mantiene pendiente por conciliar depósitos no identificados (abonos en cartolas no contabilizados) cuyo origen data de ejercicios anteriores al 2021.

Lo anterior dificulta determinar el verdadero saldo disponible en cuentas de bancos, en consecuencia, los saldos en los estados financieros están sub o sobre valorados. También afecta a la determinación del saldo inicial de caja en el balance de ejecución presupuestaria de ingresos.

Se recomienda a la unidad de control efectuar controles y revisiones periódicas (a lo menos cada tres meses) de las conciliaciones bancarias, su estructura, confección, autorización y correcto registro contable de manera que las partidas no regularizadas se vayan acumulando en el tiempo.

2. Rubro: Anticipo y Aplicación de Fondos

Los anticipos y aplicación de fondos en el período a auditar lo constituyen principalmente anticipos a rendir cuentas del año y aplicación de fondos.

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Anticipos y Aplicación de Fondos	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
ANTICIPOS A RENDIR CUENTA	112,261	112,892	113,370	122,263	122,763
GARANTÍAS OTORGADAS	1,100	1,100	1,100	1,100	1,100
ANTICIPOS PREVISIONALES	61	61	61	61	61
OTROS DEUDORES FINANCIEROS	6,212	6,212	6,212	6,212	6,212

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Abono posterior
- Antigüedad de anticipos a rendir.
- Determinación de antigüedad de la deuda
- Casos especiales

Observaciones

a) Saldos contables no rendidos

Las cuentas agrupadas en “Anticipo a Rendir Cuenta”, presentan saldos de arrastre desde la apertura del año 2017, pendientes de rendición contable al cierre de junio de 2021.

La siguiente tabla muestra el detalle:

Cuentas	Anticipo y Aplicación de Fondos	Saldo al				
		30/06/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
		M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
114-03-27-000-000-000	AMPLIACION ESCUELAS JEC.	49,339	49,339	49,339	49,339	49,339
114-03-54-000-000-000	ANTICIPO A 3EROS CONCEJALES PERIODO 2008/2012	17,917	17,917	17,917	17,917	17,917
114-03-17-004-000-000	MEJ.INFRAESTRUCT.EDIF.MUN.	8,011	8,011	8,011	8,011	8,011
114-03-17-001-000-000	ANT.A TERC.MEJORAM.INFRAEST.CEMENT.	4,145	4,145	4,145	4,145	4,145
114-03-15-000-000-000	ANT. A RENDIR PROG.CHILE CALIFICA 2007-2008	3,718	3,718	3,718	3,718	3,718
114-03-02-000-000-000	ADM.MUN. [REDACTED]	2,167	2,167	2,167	2,167	2,167
114-03-05-000-000-000	ANTICIPOS POR GASTOS ELECTORALES 2012/2013	1,212	1,212	1,212	1,212	1,212
114-03-22-005-000-000	CONCEJALES ALNOS ANTERIORES	1,100	1,100	1,100	1,100	1,100
114-03-07-000-000-000	ANT. A [REDACTED]	1,050	1,050	1,050	1,050	1,050
114-03-22-003-000-000	JACQU [REDACTED]	981	981	981	981	981
114-03-16-000-000-000	HONORARIOS PROG.FOSIS 2007-2008	924	924	924	924	924
114-03-22-001-000-000	[REDACTED]	850	850	850	850	850
114-03-01-000-000-000	[REDACTED]	681	681	681	681	681
114-03-21-031-000-000	[REDACTED]	553	553	553	553	553

114-03-21-009-000-000		500	500	500	500	500
114-03-21-008-000-000		400	400	400	400	400
114-03-04-000-000-000		350	350	350	350	350
114-03-21-004-000-000		350	350	350	350	350
114-03-21-003-000-000		279	279	279	279	279
114-03-24-000-000-000	CERROS DE RENCA	270	270	270	270	270
114-03-21-012-000-000		203	203	203	203	203
114-03-21-005-000-000		160	160	160	160	160
114-03-21-007-000-000		150	150	150	150	150
114-03-21-013-000-000		143	143	143	143	143
114-03-66-000-000-000		130	130	130	130	130
114-03-08-000-000-000	ANTICIPO VIATICOS	77	77	77	77	77
114-03-26-000-000-000	ANT. FUNC.MUNICIPALES	76	76	76	76	76
114-03-21-015-000-000		75	75	75	75	75
114-03-21-021-000-000		60	60	60	60	60
114-03-67-000-000-000	ANTICIPO A 3EROS SR.	60	60	60	60	60
114-03-21-016-000-000		40	40	40	40	40
114-03-76-000-000-000	ANTICIPO A 3EROS SRA.	25	25	25	25	25
114-03-75-000-000-000	ANTICIPO A TERCEROS	20	20	20	20	20
Total		96,014.38	96,014.38	96,014.38	96,014.38	96,014.38

Cabe señalar que estos saldos no rendidos contablemente, representan el 86% de la cuenta a junio del año 2021.

Consultada a la administración, se nos evidencia que a diciembre del año 2021 estos saldos, efectivamente no fueron rebajados contablemente (rendidos) y se reclasificaron a deudores de incierta recuperación. De lo anterior se consulta si existió alguna gestión de cobranza por estos saldos no rendidos, lo que se respalda con formatos de carta por parte de la Dirección de Administración y Finanzas exigiendo rendición hasta antes del 30 de noviembre de 2020. Sobre la respuesta entregada se consulta nuevamente si se tiene evidencia de que el deudor recibió dicha misiva; y a la fecha de este informe, no hemos obtenido respuesta.

También se observa en este rubro un saldo de M\$ 6.104 correspondiente a la cuenta "Anticipo a Terceros Limpieza y Retiro" al 30 de junio de 2021, no regularizada desde la apertura del año 2017.

Lo observado anteriormente afecta a la determinación del saldo inicial de caja en la elaboración del presupuesto de ingresos.

Comentarios de la Administración

Se adjunta en Anexo N°4, "Certificados de Contabilidad" y verificaciones de Gestión de Cobranza.

Comentarios de Auditoría

Revisado los antecedentes enviados por la administración, se valida oficio del 5 de noviembre de 2020 de la DAF al Secretario Municipal, respecto a la necesidad de efectuar cobranza de los fondos pendientes de rendición que datan en su mayoría del año 2008. En este sentido se adjunta muestra de cartas de cobranzas firmadas por la DAF dirigidas a los deudores.

Además, se nos evidencia traspasos contables posterior al periodo de auditoría a la cuenta contable "Deudores de Dudosa Recuperación" por M\$ 95.459.

Recomendación de Auditoría

Sin perjuicio los ajustes contables realizados, dada la antigüedad de más de 12 años de este tipo de deudores, se recomienda efectuar análisis periódicos, por lo menos en forma anual, a fin de detectar en forma oportuna los saldos no rendidos contablemente y proceder a su cobranza, disminuyendo el riesgo de incobrabilidad y el consiguiente detrimento patrimonial.

3. Rubro: Deudores Presupuestarios

Los ingresos presupuestarios de la Ilustre Municipalidad de Quilicura, materia del presente informe, son revisados y analizados siguiendo los procedimientos de auditoría, por tal motivo se tomaron muestras aleatorias de los ingresos municipales percibidos en el periodo cubierto por la auditoría, verificando su legalidad y cumplimiento de procedimiento, normas de control, imputaciones presupuestarias, documentación de respaldo, entre otros requisitos.

El concepto de ingreso que se devenga en beneficio del municipio está regulado en su monto por la Ley de Rentas Municipales, Ordenanzas General de Urbanización y Construcción y en la Ordenanza de Derechos Municipales, entre otras normas.

Los valores establecidos en las respectivas Órdenes de Ingresos, por lo tanto, deben quedar en relación con los parámetros pre-establecidos en estas normas.

El estudio de la estructura de control interno y de sus factores de riesgo, permitió obtener una comprensión del entorno en que se ejecutan las operaciones, del cual se desprende lo señalado a continuación:

La Municipalidad de Quilicura dispone de un Reglamento de Estructura y Funciones, sancionado por decreto Alcaldicio N° 4156, de fecha 5 de diciembre de 2018 y posteriores modificaciones. El citado documento establece las labores generales y específicas asignadas a las distintas unidades involucradas en la gestión municipal, entre ellas, Tesorería, Contabilidad y Presupuesto, y los Departamentos de Patentes Comerciales, todos dependientes de la Dirección de Administración y Finanzas.

Al respecto, se comprobó que el referido reglamento se encuentra publicado en la página web del municipio, dando cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 7°, letras a) y b), de la ley N° 20.285, de Transparencia de la Función Pública y de Acceso a la Información de la Administración del Estado, que señala que le corresponde a esa institución mantener disponible en sus sitios electrónicos, entre otros antecedentes, su estructura orgánica, facultades, funciones y atribuciones de cada una de sus unidades u órganos internos, actualizada, a lo menos, una vez al mes, en consecuencia no se derivan observaciones sobre esta materia.

El municipio auditado posee ordenanzas municipales la que se encuentra debidamente publicada en el link de transparencia de la página web municipal, dando cumplimiento al inciso final del artículo 12, de la aludida ley N° 18.695, que indica, en lo que interesa, que "Todas las resoluciones estarán a disposición del público y deberán ser publicadas en los sistemas electrónicos o digitales de que disponga la municipalidad.

Los ingresos municipales son girados por cada unidad operativa (Rentas y Patentes; Dirección de Obras Municipales, Departamento de Tránsito, entre otras.), a través de módulos del sistema computacional, los cuales son generados en el proceso interno del Sistema de Gestión Municipal (Cas Chile).

La composición del rubro es el siguiente:

Deudores Presupuestarios	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
C X C TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACT	-	1,813,182	-	433,114	-
C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES	-	71,353	-	74,591	23,085
C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	374,591	-	253,278	391,878	555,554
Total Deudores Presupuestarios	374,591	1,884,535	253,278	899,583	578,639

Principales Actividades Realizadas

- Revisión análisis de deudas
- Análisis de antigüedades

- Procedimientos generales.

Observaciones:

- **Inconsistencias en la determinación del Saldo inicial de caja en Balances de Ejecución Presupuestaria de Ingresos**

En los Balances de ejecución presupuestaria (BEP) proporcionada por de la Municipalidad, se observa que el saldo inicial de caja para el periodo de auditoría, difiere del recalcado efectuado según la metodología de la Contraloría General de la República, para los años 2017 al 2021.

El siguiente recuadro presenta estas diferencias:

CONCEPTO	SUBGRUPO	SA		LDOS DE APERTURA EN LIBROS DIARIOS		
		01-01-2021 M\$	01-01-2020 M\$	01-01-2019 M\$	01-01-2018 M\$	01-01-2017 M\$
DISPONIBILIDADES	Cuentas subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	18,824,539	6,490,475	794,436	452,430	(2,390,594)
MAS: Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestario	Cuentas Subgrupo 114 Anticipos y Aplicación de Fondos	120,265	120,743	129,636	130,136	128,748
	Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	11,294	11,294	11,294	11,294	11,294
MENOS: Cuentas Acreedoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios	Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	(2,151,738)	(1,244,287)	(674,746)	(1,038,358)	(775,513)
	Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades.	(1,683,659)	(26,825)	(34,685)	(32,235)	(31,080)
SALDO INICIAL DE CAJA (METODO C.G.R)		15,120,701	5,351,400	225,935	(476,733)	(3,057,145)
SALDO INICIAL DE CAJA SEGÚN BEP PUBLICADO		14,961,545	5,351,399	225,935	(476,732)	150,000
DIFERENCIA		159,156	1	-	(1)	(3,207,145)

- **Análisis de posibles evasores de patentes comerciales**

De manera de evaluar el control interno de la gestión de ingresos por patentes comerciales, se analizó la consistencia de casos de cobros de patentes comerciales en el sistema contable y se comparó con la información entregada por el SII respecto a su Capital Propio Tributario declarado, efectuando un cálculo estimativo del cobro, validando casos con el encargado de rentas.

Por otro lado, se realizó una comparación de la cantidad posibles contribuyentes indicado en la base de Capital Propio Tributario informada por el Servicio de Impuestos Internos en el año 2020 con la Nómina General de Patentes del año 2020 correspondiente al primer y segundo semestre emitido por sistema contable CAS-CHILE

Según la normativa el valor por doce meses de la patente será de un monto equivalente entre el dos y medio por mil y el cinco por mil del capital propio tributario declarado de

cada contribuyente, la que no podrá ser inferior a una unidad tributaria mensual ni superior a cuatro mil unidades tributarias mensuales.

Del cruce de información se observan 10,335 Contribuyentes Informados por el Servicio de Impuestos Internos con inicio de actividades en la comuna, de los cuales 7,525 de ellos no están registrados en el sistema contable y de éstos 3,785 poseen Capital Propio Tributario Positivo.

Cabe señalar que, esta base debe ser depurada excluyendo los contribuyentes que realizan actividades que no están sujetas al pago de patente comercial, así como también descartar a aquellos cuya casa matriz se encuentra asentada en otra ciudad, ya que éstos últimos pagan patente comercial en el Municipio donde se ubica la casa matriz.

A modo de ejemplo, se presenta la siguiente tabla en la que se agrupan 305 posibles contribuyentes en los códigos de inicio de actividades con mayor Capital Propio Tributario Positivo:

Codigo de Inicio de actividades	Actividad según el SII	Total KPT positivo(en \$)	Número de RUT informados
465909	VENTA AL POR MAYOR DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA Y EQUIPO N.C.P.	276,884,486,230	53
643000	FONDOS Y SOCIEDADES DE INVERSION Y ENTIDADES FINANCIERAS SIMILARES	270,421,136,044	210
222000	FABRICACION DE PRODUCTOS DE PLASTICO	152,686,975,071	42
TOTALES		699,992,597,345	305

Para aquellos casos de personas jurídicas con Capital Propio negativo declarado e informado por el SII, se recomienda a la oficina de rentas, solicitar información al SII de manera de detectar variaciones de Capital Propio Tributario producto de rectificaciones que pudiera haber efectuado la Sociedad, las cuales pueden afectar a declaraciones de años anteriores, lo que significaría cobro retroactivo de patente comercial. Normalmente el SII no informa a los municipios dichas rectificaciones.

Adicionalmente, se nos informa que el número de inspectores es insuficiente para la extensión de la comuna, de manera de validar en terreno la existencia del local comercial o si opera otro rut declarado, si la actividad es distinta a la agrícola declarada, etc.

4. Rubro: Ajustes a Disponibilidades

Los ajustes a disponibilidades en el período a auditar lo componen cheques protestados.

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Ajustes a Disponibilidades	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
DOCUMENTOS PROTESTADOS	11,294	11,294	11,294	11,294	11,294
Total Ajustes a Disponibilidades	11,294	11,294	11,294	11,294	11,294

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Verificación de ubicación de documentos

Observaciones:

- **Saldos de arrastre no regularizados**

El saldo al 30 de junio de 2021 de M\$ 11.294 corresponde a la apertura del año 2017. Cabe señalar, que el análisis de cuenta solicitado, sólo se entregó el Balance general sin ningún detalle o respaldo de la antigüedad de estos documentos protestados.

Comentarios de la Administración

En esta ocasión se entrega detalle del análisis y construcción de la cifra a saber;

En 2010 mediante oficio 143, el departamento de tesorería municipal informa a contabilidad para el registro de los documentos protestados.

En el año 2011, mediante oficios 105-198-239-275-381, del Departamento de Tesorería Municipal informa a contabilidad para el registro de los documentos protestados, así como la derivación a jurídico para la toma de acciones pertinentes (Total de \$5.861.932)

Por data de los documentos contables y el registro contable, se consultará a la Contraloría General de la República para el registro de deterioro si corresponde.

Comentarios de Auditoría

Sin perjuicio de los antecedentes aportados respecto a los oficios informativos, además del detalle en "Anexo 3B", por agrupación de documentos y montos, no se advierte un listado de cada documento con su identificación respectiva, monto individual y el estatus jurídico o administrativo de éstos.

Recomendación de Auditoría

A la unidad de finanzas, evaluar la factibilidad de elaborar un registro detallado a nivel de cada documento, actualizado según las acciones administrativas, judiciales y contables como castigo, incorporando comentarios del estatus de éstos de manera que, ante futuras revisiones internas o externas, primero se pueda cuadrar este listado al saldo del balance y, segundo, se pueda validar la existencia física de una muestra a partir de este listado detallado y actualizado.

5. Rubro: Cuentas por Cobrar

Los deudores corresponden a Facturas pagadas en exceso.

Cuentas por Cobrar	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30/06/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
DEUDORES	106	106	106	106	106
Total Cuentas por Cobrar	106	106	106	106	106

Principales Actividades Realizadas

- Entrevistas
- Revisión de cuentas contables

Observaciones:

- **Saldo de arrastre no regularizado.**
Dentro del Subgrupo o Rubro, Cuentas por Cobrar, existe una partida de M\$ 105 de arrastre. Según lo señalado por la administración, este saldo no identificado y no regularizado proviene del periodo 2008 desde la apertura contable.
- **No se registra contablemente el activo por rendir de las organizaciones comunitarias, según la normativa vigente dentro del Subgrupo o Rubro, Cuentas por Cobrar.**

Según el levantamiento de información realizado a la D.A.F., Departamento de Contabilidad y a la Dirección de Desarrollo Comunitario, las subvenciones entregadas a

las organizaciones comunitarias, no se registran contablemente como un activo por rendir, según lo establece el Oficio N° 36.640, de la Contraloría General de la República, bajo la cuenta nivel 1: **12106 Deudores por Transferencias Corrientes al Sector Privado**.

En su defecto, contablemente se registra solamente como un gasto presupuestario y patrimonial sin identificar o individualizar a la organización en cuestión.

A fin de identificar la cuantía de las Cuentas por Cobrar que posee la Municipalidad por concepto de transferencias de fondos a las organizaciones comunitarias que están pendientes por rendir, se solicitó detalle a la DIDECO, la cual nos remite archivo Excel con 62 organizaciones cuyo monto por rendir al 30 de junio de 2021 totaliza M\$ 249,874.

De lo anterior, se desprende que la Municipalidad no refleja en sus Estados Financieros la totalidad de sus cuentas por cobrar para los ejercicios sujetos a revisión.

Además, del incumplimiento de la normativa contable establecida por la Contraloría General de la República en el Oficio N° 36.640 (vigente para los ejercicios 2017 al 2020) y en el Oficio N° E 59.549 (vigente para el ejercicio 2021) y del riesgo implícito de perder el control de la exigibilidad de rendiciones, que conlleva el hecho económico que la obligación del tercero con la municipalidad de rendir las subvenciones entregadas no este registrado en la contabilidad; la Municipalidad no está reflejando en su contabilidad su real situación patrimonial.

Comentarios de la Administración

La empresa auditora observa que el registro contable es un activo por rendir y si bien corresponde, es la Dirección de Desarrollo Comunitario en conjunto con la Dirección de Control quienes revisan y autorizan las rendiciones de cuenta y valida las devoluciones cuando corresponde, igualmente en los decretos que se extienden para disponer el recuro se individualizan e identifican las organizaciones que previamente se encuentran registradas en la página web de organizaciones receptoras de fondos públicos <https://www.registros19862.cl/>

Comentarios de Auditoría

De la respuesta emanada por la administración, se mantiene el hallazgo tendiente a registrar la totalidad de hechos económicos en los Estados Financieros, tal como lo señala la normativa, ya que

son estos lo que entregan información para la planificación y toma de decisiones ya sea a nivel presupuestario como financiero.

Recomendación de Auditoría

A la Dirección de Administración y Finanzas, solicitar a la unidad de control la aprobación de la entrega de estos recursos a los beneficiarios a fin de que estos sean registrados en la contabilidad oportunamente en la cuenta de activo 12106, aperturándola por cada beneficiario a fin de obtener una trazabilidad en el tiempo al comparar las rendiciones efectivamente realizadas con la potencial omisión en el registro contable. De lo anterior, la DAF debe solicitar a la unidad de control la aprobación de las rendiciones a fin de “Aplicar” o rebajar este activo y proceder al registro del gasto patrimonial, tal como lo señala la sección E-06 del Oficio 36640 CGR/2017, como se muestra a continuación;

E - 06

MATERIA : TRANSFERENCIAS OTORGADAS AL SECTOR PRIVADO POR LAS QUE SE DEBE RENDIR CUENTAS		
CONTABILIZACIÓN	DEBE	HABER
MOVIMIENTOS FINANCIEROS		
Devengamiento de obligaciones financieras		
— Obligación de pagar transferencias, según la documentación sustentatoria correspondiente.		
1210601	DEUDORES POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	XXX
1210602	DEUDORES POR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL SECTOR PRIVADO	XXX
2152401	C x P TRANSFERENCIAS CORRIENTES - AL SECTOR PRIVADO	XXX
2153301	C x P TRANSFERENCIAS DE CAPITAL - AL SECTOR PRIVADO	XXX
Pago de obligaciones financieras		
— Egreso de fondos.		
2152401	C x P TRANSFERENCIAS CORRIENTES - AL SECTOR PRIVADO	XXX
2153301	C x P TRANSFERENCIAS DE CAPITAL - AL SECTOR PRIVADO	XXX
11102	BANCO ESTADO	XXX
11103	BANCOS DEL SISTEMA FINANCIERO	XXX
MOVIMIENTO ECONÓMICO		
Rendición de cuenta		
— Recepción y aprobación de la cuenta presentada.		
54101	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	XXX
54201	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL SECTOR PRIVADO	XXX
1210601	DEUDORES POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	XXX
1210602	DEUDORES POR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL SECTOR PRIVADO	XXX
NOTAS EXPLICATIVAS		
— Las transferencias corrientes o de capital son gastos que no suponen la contraprestación de bienes o servicios.		
— Las transferencias a personas o instituciones del Sector Privado, efectuadas en conformidad a la ley, deberán rendirse de acuerdo con la Resolución N° 30, de esta Contraloría		

6. Rubro: Deudores de Incierta Recuperación

Los deudores de incierta recuperación en el período a auditar lo componen deudas presupuestarias que no poseen factibilidad de recuperación.

De este Subgrupo o Rubro, se encuentra la siguiente cuenta contable:

Deudores de Incierta Recuperación	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
DEUDORES DE DUDOSA RECUPERACIÓN	7,997,004	-	-	-	-
Total Deudores de Incierta Recuperación	7,997,004	-	-	-	-

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Verificación de ubicación de documentos

Observaciones:

- **Sin detalle de la composición del saldo en análisis de cuenta entregado.**

En el análisis de cuenta solicitado, solo se entregó el Balance general sin un detalle o respaldo de la antigüedad de estas partidas.

Cabe señalar que este monto está compuesto, según libro diario, por partidas relacionadas a cuentas por cobrar presupuestarias como patentes comerciales de años anteriores y de castigos de bienes financieros, de las cuales no se logró obtener el respaldo y autorización documental.

Comentarios de la Administración

Se adjunta los libros mayores contables y copia de oficios de la Dirección de Rentas 274 del 18-03-2021, 371 del 29-04-.2021 y 452 del 04-06-2021.

Comentarios de Auditoría

La Administración, adjunta oficio N° 452 del 26 de febrero de 2021 del Director de Rentas a la DAF, señalando que, en el marco de la auditoría de la CGR a deudores por cobrar, se ha seguido avanzando en la revisión, análisis y normalización de registros que dan cuenta de ejecución de acciones de cobranza administrativa por Derechos de Aseo Domiciliario equivalente M\$ 4.703.310, periodo 2006 al 2019, desglosado en 14 montos. Se señala en oficio que pudiera declararse prescrito, si los contribuyentes morosos lo solicitaran ante el tribunal de justicia, según Artículo 2.515 del Código Civil.

Además, se presenta los deudores morosos de derechos de aseo del año 2020 en un solo monto de M\$ 1.386.458.

En oficio 375 del 15 de enero de 2021 los deudores por cobrar, respecto a Patentes Municipales(CIPA) la deuda equivale a M\$ 895.261, cuya exigibilidad data desde más de 5 años. Se señala e oficio que se entrega listado de morosos con montos respectivos y antecedentes de respaldo de las acciones administrativas, notificaciones de cobranza, guía de entrega de Correos de Chile, respaldo de envío de correos electrónicos, fecha y hora de llamados telefónicos, etc. De lo anterior no se adjunta el listado detallado ni las menciones de cobranza que señala el oficio 375.

También se señala en oficio 375 que se seguirá depurando y analizando la base de datos del sistema que administra nuestra Dirección, respecto de aquellos otros deudores que se encuentran morosos de años anteriores, situación que será informada prontamente a la DAF.

De los antecedentes aportados en los distintos oficios de la Dirección de Rentas Municipales dirigidos a la Dirección de Administración y Finanzas, se concluye que esta última no cuenta con un listado consolidado y detallado por cada rut con su respectivo monto individual, cuya sumatoria total esté conciliada con el saldo de la cuanta contable "124-01 DEUDORES DE DUDOSA RECUPERACIÓN".

Respecto al respaldo administrativo y gestión de cobranza que señala los oficios que se realizaron, no se adjunta dicha evidencia, por lo que el hallazgo se mantiene.

Recomendación de Auditoría

Ante futuros validaciones, tanto internas como externas, se sugiere mantener un libro auxiliar extracontable, en formato Excel de cada rut de contribuyentes morosos por tipo de deuda, monto y estatus jurídico a una cierta fecha de corte, ya sea semestral o anual, cuya sumatoria total de saldos individuales esté cuadrada con el saldo total del balance al cierre anual. Una vez teniendo este listado detallado y cuadrado con la contabilidad, se podría efectuar validaciones a partir de muestras aleatorias.

La actualización o cuadratura de este libro auxiliar de deudores con el saldo del balance, debe por lo menos efectuarse al cierre contable de cada año.

7. Rubro: Bienes de Uso

a) Bienes de Uso Depreciable

Bienes de Uso Depreciables	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
EDIFICACIONES	3,592,018	3,592,018	3,519,363	3,388,889	3,319,150
MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	823,345	791,153	709,687	674,250	613,615
VEHÍCULOS TERRESTRES	1,694,063	-	-	-	-
MUEBLES Y ENSERES	452,659	399,669	355,855	337,952	313,217
EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	706,205	693,270	626,354	593,239	547,241
EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	116,189	113,968	83,634	66,557	38,067
INSTALACIONES	-	14,805	14,454	14,100	13,756
VEHÍCULOS	-	1,611,654	1,584,000	1,424,480	1,150,833
Total Bienes de Uso Depreciables	7,384,479	7,216,537	6,893,347	6,499,467	5,995,879

b) Bienes de Uso por Incorporar

Bienes de Uso por Incorporar	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30/06/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
BIENES DE USO EN TRÁNSITO	-	47,089	47,089	47,089	47,089
BIENES DE USO NACIONALES DE TRÁNSITO	47,089	-	-	-	-
Total Bienes de Uso por Incorporar	47,089	47,089	47,089	47,089	47,089

c) Bienes del Patrimonio Histórico

Bienes del Patrimonio Histórico, Artístico y/o Cultural	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30/06/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
PIEZAS, OBRAS HISTÓRICAS, ARQUEOLÓGICAS, O DE COLECCIÓN	10,372	-	-	-	-
Total Bienes del Patrimonio Histórico, Artístico y/o Cultural	10,372	-	-	-	-

d) Bienes de Uso No Depreciable

Bienes de Uso No Depreciables	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30/06/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
TERRENOS	305,725	305,725	299,154	292,526	286,078
OBRAS DE ARTE	-	10,372	10,099	9,824	9,557
Total Bienes de Uso No Depreciables	305,725	316,097	309,253	302,350	295,635

e) Depreciación Acumulada

Depreciación Acumulada	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICACIONES	(1,966,182)	(1,966,182)	(1,887,775)	(1,815,031)	(1,745,586)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	(251,955)	(251,955)	(190,065)	(149,406)	(110,851)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS TERRESTRES	(985,208)	-	-	-	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	(273,197)	(273,197)	(235,712)	(201,510)	(168,917)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS COMPUTACIONALES Y P	(523,829)	(523,829)	(428,245)	(342,390)	(275,610)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE OTROS BIENES DE USO	(4,599)	-	-	-	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INSTALACIONES	-	(4,599)	(4,170)	(3,754)	(3,360)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS	-	(985,208)	(819,757)	(600,954)	(443,629)
Total Depreciación Acumulada	(4,004,970)	(4,004,970)	(3,565,724)	(3,113,045)	(2,747,953)

f) Bienes de Uso Depreciable Neto

Bienes de Uso Depreciables Neto	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
EDIFICACIONES	1,625,836	1,625,836	1,631,588	1,573,858	1,573,564
MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	571,390	539,198	519,622	524,844	502,764
VEHÍCULOS TERRESTRES	708,855	-	-	-	-
MUEBLES Y ENSERES	179,462	126,472	120,143	136,442	144,300
EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	182,376	169,441	198,109	250,849	271,631
EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	111,590	113,968	83,634	66,557	38,067
INSTALACIONES	-	10,206	10,284	10,346	10,396
VEHÍCULOS	-	626,446	764,243	823,526	707,204
Equipos Computacionales y Periféricos	3,379,509	3,211,567	3,327,623	3,386,422	3,247,926

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Análisis de cuentas

Observaciones:

- **Auxiliar de Activos Fijo, años 2017 al 2020, presenta descuadratura con los saldos del Balance**

El auxiliar de los bienes del Activo Fijo, es un análisis de cuenta que muestra la descomposición del saldo del balance donde se efectúa los cálculos de la actualización monetaria del valor del bien, la depreciación del ejercicio de acuerdo a la vida útil asignada, depreciación acumulada y el valor neto de éste.

Analizado este auxiliar, denominado “depreciación 2017”, ..., “depreciación 2020”, se observa que no contiene la totalidad de las cuentas del Balance, ni tampoco cuadra con los saldos del balance para el periodo 2017 al 2020.

De la planilla o auxiliar entregado, se observan diferencias significativas entre los saldos del balance y el saldo actualizado del bien de la planilla auxiliar.

Además, se debe señalar que el Auxiliar sólo refleja la numeración de la cuenta contable, sin embargo, no contiene su denominación o nombre, por lo que se procedió a homologarla a la denominación del balance entregado. Además, se deja constancia que el Auxiliar contenía cuentas contables que no figuran en el Balance y Cuentas del Balance que no están contenidas en el Auxiliar entregado, por lo que inferimos que dicho auxiliar está homologado a la normativa NICSP; como por ejemplo la cuenta “141-03 Instalaciones” del Balance que no figura en el Auxiliar, ya que la nueva normativa NICSP elimina esta cuenta.

Sin perjuicio de lo anterior a nivel de saldos totales, las cuentas no cuadran, por lo que limitamos el alcance de auditoría.

En los cuadros siguientes se muestran las diferencias a nivel de totales y a nivel de aquellas cuentas que solo están presentes en el Libro Auxiliar y Balance al mismo tiempo.

N°	CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO AL		Diferencia entre Saldo Balance y Auxiliar M\$	Comentario de Auditoría
			AUXILIAR 2020	BALANCE 2020		
			M\$	M\$		
1	141-01-00-000-000-000	EDIFICACIONES	211,574	3,592,018	3,380,443	
2	141-02-00-000-000-000	MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN	410,976			Cuenta no identificada en Balance
3	141-03-00-000-000-000	INSTALACIONES		14,805		Cuenta no identificada en Auxiliar
4	141-04-00-000-000-000	MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	33,168	791,153	757,985	
5	141-05-00-000-000-000	VEHÍCULOS	792,345	1,611,654	819,309	
6	141-05-01-000-000-000	VEHÍCULOS TERRESTES	-	-	-	
7	141-06-00-000-000-000	MUEBLES Y ENSERES	157,179	399,669	242,490	
8	141-07-00-000-000-000	HERRAMIENTAS	27,069			Cuenta no identificada en Balance
9	141-08-00-000-000-000	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	272,454	693,270	420,816	
10	141-09-00-000-000-000	EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	131,762	113,967	(17,795)	
11	141-12-00-000-000-000	Otras Máquinas y Equipos	61,643			Cuenta no identificada en Balance
12	142-01-00-000-000-000	TERRENOS	801,608	305,725	(495,883)	
13	142-02-00-000-000-000	OBRAS DE ARTE		10,372		Cuenta no identificada en Auxiliar
14	143-99-00-000-000-000	Otros Bienes de Infraestructura Pública	27,135			Cuenta no identificada en Balance
15	145-01-00-000-000-000	BIENES DE USO EN TRÁNSITO		47,089		Cuenta no identificada en Auxiliar
TOTALES			2,926,912	7,579,720	5,107,365	

Del cuadro anterior, para el año 2020 se observa al comparar los totales entre libro auxiliar (M\$ 2,926,912) y el Balance (M\$ 7,579,720) una diferencia de M\$ 4,652,809. No obstante, al realizar la comparación de saldos de las cuentas que están contenidas en auxiliar y balance al mismo tiempo la diferencia es de M\$ 5,107,365.

Similar situación se observa en los años anteriores al 2020, tal como se evidencia en a continuación:

N°	CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO AL		Diferencia entre Saldo Balance y Auxiliar	Comentario de Auditoría
			AUXILIAR 2019	BALANCE 2019		
			M\$	M\$	M\$	
1	141-01-00-000-000-000	EDIFICACIONES	210,037	3,519,363	3,309,327	
2	141-02-00-000-000-000	MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN	324,061			Cuenta no identificada en Balance
3	141-03-00-000-000-000	INSTALACIONES		14,454		Cuenta no identificada en Auxiliar
4	141-04-00-000-000-000	MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	30,906	709,687	678,781	
5	141-05-00-000-000-000	VEHÍCULOS	1,041,786	1,584,000	542,214	
6	141-05-01-000-000-000	VEHÍCULOS TERRESTES	64,755	-		Cuenta no identificada en Balance
7	141-06-00-000-000-000	MUEBLES Y ENSERES	126,303	355,855	229,552	
8	141-07-00-000-000-000	HERRAMIENTAS	9,590			Cuenta no identificada en Balance
9	141-08-00-000-000-000	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	215,816	626,354	410,539	
10	141-09-00-000-000-000	EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	127,608	83,633	(43,974)	
11	141-12-00-000-000-000	Otras Máquinas y Equipos	30,699			Cuenta no identificada en Balance
12	142-01-00-000-000-000	TERRENOS	-	299,154		Cuenta no identificada en Auxiliar
13	142-02-00-000-000-000	OBRA DE ARTE		10,099		Cuenta no identificada en Auxiliar
14	143-99-00-000-000-000	Otros Bienes de Infraestructura Pública	26,421			Cuenta no identificada en Balance
15	145-01-00-000-000-000	BIENES DE USO EN TRÁNSITO		47,089		Cuenta no identificada en Auxiliar
TOTALES			2,207,981	7,249,690	5,126,438	

N°	CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO AL		Diferencia entre Saldo Balance y Auxiliar	Comentario de Auditoría
			AUXILIAR 2018	BALANCE 2018		
			M\$	M\$	M\$	
1	141-01-00-000-000-000	EDIFICACIONES	191,278	3,388,889	3,197,612	
2	141-02-00-000-000-000	MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN	60,089			Cuenta no identificada en Balance
3	141-03-00-000-000-000	INSTALACIONES		14,100		Cuenta no identificada en Auxiliar
4	141-04-00-000-000-000	MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	26,986	674,250	647,264	
5	141-05-00-000-000-000	VEHÍCULOS	842,021	1,424,480	582,459	
6	141-05-01-000-000-000	VEHÍCULOS TERRESTES	62,991	-		Cuenta no identificada en Balance
7	141-06-00-000-000-000	MUEBLES Y ENSERES	78,012	337,952	259,940	
8	141-07-00-000-000-000	HERRAMIENTAS	7,815			Cuenta no identificada en Balance
9	141-08-00-000-000-000	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	141,422	593,239	451,817	
10	141-09-00-000-000-000	EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	50,918	66,556	15,638	
11	141-12-00-000-000-000	Otras Máquinas y Equipos	29,268			Cuenta no identificada en Balance
12	142-01-00-000-000-000	TERRENOS	-	292,526		Cuenta no identificada en Auxiliar
13	142-02-00-000-000-000	OBRAS DE ARTE		9,824		Cuenta no identificada en Auxiliar
14	143-99-00-000-000-000	Otros Bienes de Infraestructura Pública	25,404			Cuenta no identificada en Balance
15	145-01-00-000-000-000	BIENES DE USO EN TRÁNSITO		47,089		Cuenta no identificada en Auxiliar
TOTALES			1,516,204	6,848,906	5,154,730	

N°	CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO AL		Diferencia entre Saldo Balance y Auxiliar	Comentario de Auditoría
			AUXILIAR 2017	BALANCE 2017		
			M\$	M\$	M\$	
1	141-01-00-000-000-000	EDIFICACIONES	112,404	3,319,150	3,206,747	
2	141-02-00-000-000-000	MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN	37,391			Cuenta no identificada en Balance
3	141-03-00-000-000-000	INSTALACIONES		13,756		Cuenta no identificada en Auxiliar
4	141-04-00-000-000-000	MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	-	613,615	613,615	
5	141-05-00-000-000-000	VEHÍCULOS	623,020	1,150,833	527,813	
7	141-06-00-000-000-000	MUEBLES Y ENSERES	15,903	313,217	297,315	
8	141-07-00-000-000-000	HERRAMIENTAS	-			Cuenta no identificada en Balance
9	141-08-00-000-000-000	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	17,444	547,241	529,797	
10	141-09-00-000-000-000	EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	-	38,066		Cuenta no identificada en Auxiliar
11	141-12-00-000-000-000	Otras Máquinas y Equipos	-			Cuenta no identificada en Balance
12	142-01-00-000-000-000	TERRENOS	-	286,078	286,078	
13	142-02-00-000-000-000	OBRAS DE ARTE		9,557		Cuenta no identificada en Auxiliar
14	143-99-00-000-000-000	Otros Bienes de Infraestructura Pública	-			Cuenta no identificada en Balance
15	145-01-00-000-000-000	BIENES DE USO EN TRÁNSITO		47,089		Cuenta no identificada en Auxiliar
TOTALES			806,162	6,338,601	5,461,364	

- **Los Bienes entregados en comodato no están registrados en los Estados Financieros**

Según el Balance clasificado, este tipo de bienes no figuran en los registros contables. Tampoco están contenidos en el Auxiliar de Activo Fijo recibido.

Señalar que el Oficio 60.820 de la CGR establece que los bienes de uso cedidos en comodato, deben contabilizarse como Bienes en Comodato. El organismo propietario debe efectuar las actualizaciones y depreciaciones que procedan, durante el curso de la vida útil del bien.

También este oficio señala que se deben registrar en la contabilidad los Bienes de uso no depreciables entregados en comodato.

Se requirió, en forma posterior a la solicitud inicial, listado o detalle de los bienes entregados o recibidos en comodato de la cual se observa en archivo Excel, denominado "REGISTRO PRELIMINAR DE COMODATOS", 140 bienes entregado en comodato, cuya clasificación específica que, 41 de ellos, "están vigentes", 84 "no cumplen los requisitos" y 15, "Solo se promulga el acuerdo". También se observa que no se detalla en la mayoría

de los casos la naturaleza del bien entregado, es decir, si solo es un terreno o incluye algún bien raíz u otro tipo de activo.

- **No se cuenta con bodega central de acopio de bienes**

Según lo señalado por el encargado de Activo fijo, no se cuenta con un recinto de acopio para almacenar grandes volúmenes de compras con un encargado de la custodia y recepción de la adquisición de este tipo u otro tipo de bienes, por lo que es común que sean recepcionados por la unidad requirente.

- **A la fecha de la auditoría la Municipalidad no se ha validado totalmente la existencia física de los bienes.**

De acuerdo a lo informado por el encargo del Activo Fijo, a la fecha de este informe se está en proceso de levantamiento y validación de la existencia física y respaldo documental de este tipo de bienes, **a fin de conciliar lo registrado contablemente en el sistema CasChile y planilla de control o auxiliar de este tipo de bienes.** Además, se está en proceso de actualización del control administrativo de aquellos bienes registrados y asignados en una hoja de inventario en cada dependencia de la municipalidad, ya que se han detectado en algunos casos que no se encuentran la totalidad de los bienes asignados en planchetas administrativas, informado vía oficio a la jefatura de área, dejando constancia la falta de éstos.

- **Debilidades en el proceso de altas del activo fijo.**

De la entrevista con el encargo del Activo Fijo de la Municipalidad, realizada el día 8 de noviembre de 2022, Sebastián Prado, se repara la existencia de debilidades en el procedimiento de altas en el activo fijo, en virtud de que las unidades requirentes del bien solo dan aviso de la recepción del mismo al momento de solicitar a la unidad de contabilidad el pago del proveedor, enviando copia de la factura al encargado de Activo Fijo, quién procede a efectuar la incorporación del bien, es decir verificar las características del bien, etiquetarlo y remitir los antecedentes a la unidad de contabilidad para registrarlo en el sistema contable y continuar el proceso de pago de la factura.

El procedimiento arriba indicado se validó contra lo señalado en el Manual de Procedimientos Administrativos para el Control del Activo Fijo de la Municipalidad de Quilicura; observándose que éste no contempla el proceso integral desde la recepción del bien por parte de la unidad requirente hasta la firma del certificado de alta por el Encargado de Activo Fijo y el Jefe de departamento requirente.

Consideramos esta situación como una debilidad en el control interno debido a que podría pasar mucho tiempo entre la recepción del bien y el pago de la factura; lo que ocasionaría detrimento patrimonial

Adicionalmente, se advierte que no se cumple a cabalidad lo establecido en el punto 4.6 del Manual de procedimientos arriba mencionado en relación a la Hoja mural o plancheta en algunas dependencias de la municipalidad con los bienes asignados, puesto que advertimos que en algunas dependencias observadas no figuraban estas hojas murales o planchetas.

Comentarios de la Administración

Se está en proceso de regularizar en las distintas áreas y en el mes de octubre de 2022, se instruyó el traslado del profesional, Sr. Miguel Vásquez, Contador Auditor para cumplir el rol de Coordinador Comunal de Conciliaciones y Activo Fijo.

Comentarios de Auditoría

Se corrige nombre del entrevistado de Activo Fijo de la Municipalidad (Sebastián Prado) respecto al informe anterior y se mantiene la debilidad antes señalada, respecto a contar con un auxiliar de activo fijo cuadrado con la contabilidad y el registro contable de aquellos bienes entregados en comodato a terceros y su respectiva depreciación, si corresponde, tal como lo señala las Circulares, N° 36.640 y N°3 de la Contraloría General de la República. También aplica a aquellos bienes recibidos, eventualmente, en comodato.

8. Rubro: Bienes Intangibles

a) Bienes Intangibles

Bienes Intangibles	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Programas y Licencias Computacionales	11,061	-	-	-	-
SISTEMAS DE INFORMACIÓN	337,884	337,884	337,884	327,426	317,066
Total Bienes Intangibles	348,945	337,884	337,884	327,426	317,066

b) Amortización Acumulada

Amortización Acumulada Bienes Intangibles	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
AMORTIZACION ACUMULADA DE SISTEMAS DE INFORMACION	(400,387)	(400,387)	(400,387)	(250,319)	(100,251)
Total Amortización Acumulada Bienes Intangibles	(400,387)	(400,387)	(400,387)	(250,319)	(100,251)

Limitaciones al Alcance:

Dentro de la solicitud inicial de auditoría, la administración entrega como análisis de cuenta los saldos del Balance, lo que no explica el detalle de los programas y licencias limitando la revisión del rubro.

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables

Observaciones:

- **Inconsistencias en el registro contable de los Bienes intangibles y su amortización**

Al observar las cuentas contables que conforman el rubro Bienes Intangibles se advierte que a partir del ejercicio 2019 y hasta el 2020 el saldo neto de los Sistemas de Información asciende a M\$(62.503); es decir, los bienes se amortizaron un por mayor valor a su costo. Adicionalmente, también se reparó en que al 30 de junio de 2021 se adquirieron bienes intangibles por la cantidad de M\$ 11.061, sin embargo, no hay registro alguno de la amortización mensual de éstos.

Se recomienda realizar un análisis a las cuentas que conforman el rubro a fin de solventar la situación.

Comentarios de la Administración

En conjunto con el equipo de Activo Fijo y el Departamento de Informática, se está depurando las partidas de bienes intangibles de manera de subsanar la observación, reconociendo, además los sistemas de desarrollo propio.

9. Rubro: Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión en el período a auditar lo constituyen principalmente bienes inmuebles no destinados a la gestión municipal.

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Propiedades de Inversión	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
EDIFICACIONES DE INVERSIÓN	14,805	-	-	-	-
Total Propiedades de Inversión	14,805	-	-	-	-

Comentario de la Administración

Con fecha 31 de diciembre de 2021, fue corregido error de registro en cuenta Edificaciones de Inversión.

10. Rubro: Costos de Inversión

Los Costos de Inversión en el período a auditar, lo constituyen principalmente obras de infraestructura realizadas por la municipalidad que están en ejecución.

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Costos de Inversión	Saldo al
	30-06-2021
	M\$
GASTOS ADMINISTRATIVOS	21,387
OBRAS CIVILES	330,050
OTROS GASTOS	25,446

Limitaciones al Alcance

A la fecha de nuestro informe información entregada no revela la composición del saldo reflejado en este rubro; lo que impidió la revisión del mismo.

11. Rubro: Depósitos de Terceros

Los depósitos de terceros correspondientes al período a auditar lo constituyen principalmente fondos en administración, retenciones previsionales y tributarias y fondos de programas en ejecución.

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Depósitos de terceros	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
ADMINISTRACIÓN DE FONDOS	1,439,585	1,399,853	637,548	520,597	901,502
RECAUDACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	322	98	110	(39)	-
OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS (TESORO PÚBLICO - SE	1,947,958	651,227	452,764	43,610	46,888
RETENCIONES PREVISIONALES	101,957	339	1,535	161	102,279
RETENCIONES TRIBUTARIAS	97,859	94,274	148,258	106,247	(16,482)
RETENCIONES VOLUNTARIAS	15,052	3,705	3,831	3,929	3,929
RETENCIONES JUDICIALES Y SIMILARES	1,773	2,241	241	241	241
Total Depósitos de terceros	3,604,506	2,151,737	1,244,287	674,746	1,038,357

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Origen de fondos
- Revisión de rendiciones de programas.
- Verificación de descuento y pago de retenciones previsionales
- Verificación de disponibilidades Financieras

Observaciones:

a) Sin detalle de la composición del saldo en el análisis de cuenta entregado.

Respecto a los depósitos de terceros, no se advierte una conciliación entre los fondos recibidos por la entidad externa, y saldo en el banco por ejecutar. En este sentido se observan saldos de arrastre pendientes de ejecutar, lo que constituye una obligación para la municipalidad de ejecutar, en cuenta contable 214-05. De lo anterior se encontró un saldo de M\$ 174,860 en 65 cuentas.

A modo de ejemplo, en la siguiente tabla se presentan 28 cuentas con saldos de arrastre mayores a M\$ 1,000, pendiente de aplicar.

N°	Cuentas	Anticipo y Aplicación de Fondos	Saldo al		
			30/06/2021	31/12/2020	31/12/2019 31/12/2018 31/12/2017

			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
1	214-05-99-001-000-000	GASTOS ADMINISTRATIVOS DE PROYECTOS	26,575	26,575	26,575	26,575	26,575
2	214-05-26-001-000-000	PROGRAMA MAS CAPAZ	24,101	24,101	24,101	24,101	24,101
3	214-05-65-008-000-000	CONSTRUCC. SALA CUNA V.PUCARA DE LASANA	23,902	23,902	23,902	23,902	23,902
4	214-05-87-000-000-000	CONTROL Y PREVENCION DE LA POBLACION CANINA COD.BIP 301306250-0	9,960	9,960	9,960	9,960	9,960
5	214-05-70-000-000-000	VALIDACION DE ESTUDIOS OTEC	9,163	9,163	9,163	9,163	9,163
6	214-05-97-000-000-000	PROGRAMA CHILE CALIFICA	7,635	7,635	7,635	7,635	7,635
7	214-05-60-000-000-000	PROY.UTP REP. Y REM.ESC.MAR	6,970	6,970	6,970	6,970	6,970
8	214-05-53-010-001-000	PROG. PSICOSOCIAL UNA ESCUELA NUEVA RECURSOS HUMANOS	6,820	6,820	6,820	6,820	6,820
9	214-05-10-001-000-000	PROGRAMA DE MODALIDAD FLEXIBLE	5,971	5,971	5,971	5,971	5,971
10	214-05-65-012-000-000	JARDIN NUEVA DELHI 490	4,368	4,368	4,368	4,368	4,368
11	214-05-65-004-000-000	CONST. SALA CUNA KILIMANJARO	4,297	4,297	4,297	4,297	4,297
12	214-05-52-000-000-000	DONACIONES DE EMPRESAS AL MUNICIPIO	3,579	3,579	3,579	3,579	3,579
13	214-05-03-001-000-000	PMU 2010 MEJORAM.INFRAESTRUCT.DEPTV A MULTICANCHAS	3,099	3,099	3,099	3,099	3,099
14	214-05-39-000-000-000	VENTA DE EDUCACION A EMPRESAS	2,898	2,898	2,898	2,898	2,898
15	214-05-88-003-000-000	EQUIPAMIENTO	2,434	2,434	2,434	2,434	2,434
16	214-05-19-000-000-000	FONADIS/EDUC.BECAS FONADIS/BECAS FONADIS	2,376	2,376	2,376	2,376	2,376
17	214-05-13-001-000-000	AHORRO PARA LA VIVIENDA CONDOMINIOS SOCIALES BEATO PADRE HURTADO	2,314	2,314	2,314	2,314	2,314
18	214-05-59-000-000-000	PGMA.ADQ.EQUIP.ESCOLARA Y REP	1,963	1,963	1,963	1,963	1,963
19	214-05-72-001-000-000	PROG.HABILITAC.SOCIO LABORAL	1,953	1,953	1,953	1,953	1,953
20	214-05-68-000-000-000	PROG.COMPETENCIAS LABORALES COD	1,931	1,931	1,931	1,931	1,931
21	214-05-38-000-000-000	PROG.ERRAD. Y TRASLADO DE CAMP.	1,893	1,893	1,893	1,893	1,893
22	214-05-69-001-001-000	FEST.DE LA MUSICA E INT. CULTURAL HONORARIOS	1,887	1,887	1,887	1,887	1,887
23	214-05-65-006-000-000	CONST. SALA CUNA LOS BALCANES VILLA LOS MOLINOS	1,737	1,737	1,737	1,737	1,737
24	214-05-27-000-000-000	APOYO MUJERES JEFAS DE HOGAR	1,623	1,623	1,623	1,623	1,623
25	214-05-47-011-003-000	IMPLEMENTOS	1,550	1,550	1,550	1,550	1,550
26	214-05-50-000-000-000	VUELTA CICLISTICA CENTENARIO	1,355	1,355	1,355	1,355	1,355
27	214-05-84-000-000-000	MICROEMPRENDIMIENTO PARA JEFAS DE HOGAR	1,233	1,233	1,233	1,233	1,233
28	214-05-67-000-000-000	GASTOS ADM.CONSTRUCC.SALA CUNA	1,035	1,035	1,035	1,035	1,035
		Total	164,625	164,625	164,625	164,625	164,625

También se observan 52 cuentas cuyo saldo negativo (Saldo Deudor), totalizan M\$ (197,165.), el cual no corresponde a la naturaleza de una cuenta de pasivo (obligación de ejecutar), es decir debe tener saldo acreedor o "0".

A modo de ejemplo, en la siguiente tabla se presentan 16 cuentas con saldos mayores a M\$ 1,000.

N°	Cuentas	Anticipo y Aplicación de Fondos	Saldo al				
			30/06/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
1	214-05-65-007-000-000	CONST. SALA CUNA TRASANDINO LOS ADOBES	(71,851)	(71,851)	(71,851)	(71,851)	(71,851)
2	214-05-65-009-000-000	CONSTRUCC. SALA CUNA SAN ESTEBAN	(34,022)	(34,022)	(34,022)	(34,022)	(34,022)
3	214-05-92-002-000-000	GASTOS OPERACIONALES	(14,070)	(14,070)	(14,070)	(14,070)	(14,070)
4	214-05-65-001-000-000	CONST.SALA CUNA V. PARINACOTA	(12,725)	(12,725)	(12,725)	(12,725)	(12,725)
5	214-05-36-000-000-000	PROG.CHILE CLAIFICA 8VA LICIT. 2º LLAMADO	(10,292)	(10,292)	(10,292)	(10,292)	(10,292)
6	214-05-03-003-000-000	PMU 2011 REP.HABIL.EQ Y MOBILIARIO URBANO	(6,390)	(6,390)	(6,390)	(6,390)	(6,390)
7	214-05-53-010-003-000	PROG. PSICOSOCIAL UNA ESCUELA NUEVA MATERIALES DE USO Y CONSUMO	(5,450)	(5,450)	(5,450)	(5,450)	(5,450)
8	214-05-92-003-000-000	EQUIPAMIENTO	(5,333)	(5,333)	(5,333)	(5,333)	(5,333)
9	214-05-53-025-001-000	DETENCION TEMPRANA-EDT	(4,561)	(4,561)	(4,561)	(4,561)	(4,561)
10	214-05-83-000-000-000	GANANCIAS OTEC	(4,501)	(4,501)	(4,501)	(4,501)	(4,501)
11	214-05-65-005-000-000	CONST. SALA CUNA VILLA LOS MOLINOS	(4,297)	(4,297)	(4,297)	(4,297)	(4,297)
12	214-05-47-011-001-000	HONORARIOS QUILICURA VIVE EL DEPORTE	(3,090)	(3,090)	(3,090)	(3,090)	(3,090)
13	214-05-53-010-002-000	PROG. PSICOSOCIAL UNA ESCUELA NUEVA ADQ. ACTIVOS NO FINANCIEROS	(2,594)	(2,594)	(2,594)	(2,594)	(2,594)
14	214-05-47-009-000-000	NOS.PRACTICAMOS DEP.: TALLER NIÑOS	(2,502)	(2,502)	(2,502)	(2,502)	(2,502)
15	214-05-54-000-000-000	PROG.NIVELACION COMPETENCIAS COD.	(1,491)	(1,491)	(1,491)	(1,491)	(1,491)
16	214-05-35-000-000-000	PINTURAS RECINTOS MUNICIPALES	(1,361)	(1,361)	(1,361)	(1,361)	(1,361)
		Total	(184,530)	(150,276)	(150,642)	(151,007)	(151,372)

A fin de validar la existencia del convenio y rendición, se solicitó una muestra de saldos de 20 partidas de saldos pendientes por rendir, de los cuales se observa lo siguiente:

N°	CUENTA	DENOMINACIÓN	Saldo al		Convenio	Rendición	Comentario Auditoría
			30/06/2021	30/06/2021			
			M\$ DEBE	M\$ HABER			
1	214-05-99-001-000-000	GASTOS ADMINISTRATIVOS DE PROYECTOS	-	26,575	Sin evidencia	Sin Evidencia	Según respaldo entregado, el monto viene del año 2010. A la fecha no existe rendición o aplicación de este saldo.
2	214-05-26-001-000-000	PROGRAMA MAS CAPAZ	-	24,101	Sin evidencia	Sin Evidencia	Según respaldo entregado, el monto viene del año 2015. A la fecha no existe rendición o aplicación de este saldo.
3	214-05-65-008-000-000	CONSTRUCC. SALA CUNA V.PUCARA DE LASA	-	23,902	Sin evidencia	Sin Evidencia	Según respaldo entregado, el monto viene del año 2012. A la fecha no existe rendición o aplicación de este saldo.
4	214-05-87-000-000-000	CONTROL Y PREVENCIÓN DE LA POBLACION C	-	9,960	Sin evidencia	Sin Evidencia	Según respaldo entregado, el monto viene del año 2016. A la fecha no existe rendición o aplicación de este saldo.
5	214-05-70-000-000-000	VALIDACION DE ESTUDIOS OTEC	-	9,163	Sin evidencia	Sin Evidencia	Según respaldo entregado, la mayor parte del monto viene del año 2009. A la fecha no existe rendición o aplicación de este saldo.
6	214-05-97-000-000-000	PROGRAMA CHILE CALIFICA	-	7,635	Sin evidencia	Sin Evidencia	Según respaldo entregado, el monto viene del saldo de apertura del año 2011. A la fecha no existe rendición o aplicación de este saldo.
7	214-05-60-000-000-000	PROY.UTP REP. Y REM.ESC.MAR	-	6,970	Sin evidencia	Sin Evidencia	Según respaldo entregado, el monto viene del saldo de apertura del año 2007. A la fecha no existe rendición o aplicación de este saldo.
8	214-05-53-010-001-000	PROG. PSICOSOCIAL UNA ESCUELA NUEVA RECURSOS HUMANOS	-	6,820	Sin evidencia	Sin Evidencia	Según respaldo entregado, el saldo viene del año 2011. A la fecha no existe rendición o aplicación de este saldo.
9	214-05-10-001-000-000	PROGRAMA DE MODALIDAD FLEXIBLE	-	5,971	Sin evidencia	Sin Evidencia	Según respaldo entregado, el saldo viene del año 2014. A la fecha no existe rendición o aplicación de este saldo.

N°	CUENTA	DENOMINACIÓN	Saldo al		Convenio	Rendición	Comentario Auditoría
			30/06/2021	30/06/2021			
			M\$ DEBE	M\$ HABER			
10	214-05-65-012-000-000	JARDIN NUEVA DELHI 490	-	4,368	Sin evidenci	Sin Evidencia	Según respaldo entregado, el saldo viene del año 2014. A la fecha no existe rendición o aplicación de este saldo.
11	214-05-65-004-000-000	CONST. SALA CUNA KILIMANJARO	-	4,297	Sin evidenci	Sin Evidencia	Según respaldo entregado, el saldo viene del año 2011. A la fecha no existe rendición o aplicación de este saldo.
12	214-05-52-000-000-000	DONACIONES DE EMPRESAS AL MUNICIPIO	-	3,579	Sin evidenci	Sin Evidencia	Según respaldo entregado, el saldo viene del año 2009. A la fecha no existe rendición o aplicación de este saldo.
13	214-05-03-001-000-000	PMU 2010 MEJORAM.INFRAESTRUCT.DEPTV A MULTICANCHAS	-	3,099	Sin evidenci	Sin Evidencia	Según respaldo entregado, la apertura del año 2012 tenía saldo sdeudor de M\$ 9,122, posteriormente se efectuó ajuste contable por error de M\$ 12,222, quedando el saldo actual. A la fecha no existe rendición o aplicación de este saldo.
14	214-05-39-000-000-000	VENTA DE EDUCACION A EMPRESAS	-	2,898	Sin evidenci	Sin Evidencia	Según respaldo entregado, la mayor parte del monto viene del saldo de apertura del año 2017. A la fecha no existe rendición o aplicación de este saldo.
15	214-05-88-003-000-000	EQUIPAMIENTO	-	2,434	Sin evidenci	Sin Evidencia	Según respaldo entregado, no existe rendición o aplicación de este saldo.
16	214-05-65-007-000-000	CONST. SALA CUNA TRASANDINO LOS ADOB	71,851	-	Sin evidenci	Sin Evidencia	Según respaldo entregado, el saldo deudor viene del año 2011, donde el sistema permitió, erroneamente aplicar o rebajar un monto mayor al saldo de la cuenta
17	214-05-65-009-000-000	CONSTRUCC. SALA CUNA SAN ESTEBAN	34,022	-	Sin evidenci	Sin Evidencia	Según respaldo entregado, el saldo deudor viene del año 2013, donde el sistema permitió, erroneamente aplicar o rebajar un monto mayor al saldo de la cuenta
18	214-05-04-007-000-000	PREPARA2	7,280	-	ok	ok	Ingreso de Recursos contabilizado el 11-03-2021, por M\$ 45,100. Se observa respaldo de rendición de M\$ 7,280
19	214-05-07-001-000-000	PROGRAMA NOCHE DIGNA	12,742	-	ok	ok	Ingreso de Recursos contabilizado el 08-06-2017, por M\$ 29,181. Se observa respaldo de rendición de M\$ 12,741
20	214-05-17-024-000-000	SERVIU RM/ HABILITACION CENTRO COMUN	20,658	-	ok	ok	Ingreso de Recursos contabilizado el 15-7-2016, por M\$ 60,068. Se observa respaldo de rendición de M\$ 20,658

Comentarios de la Administración

Se señala que todos los registros de depósitos de terceros cuentan con una composición de saldo ya que, para cada uno de ellos existe re portabilidad a través de los libros mayores y analíticos por cuenta, datos que fueron proporcionados por esta dirección cuando fueron requeridos.

También se menciona que no se dispone para la mayoría de los fondos una conciliación de la administración del mismo y una cuenta corriente o saldo de banco exclusiva, ya que no necesariamente es una obligación en los convenios de colaboración financiera contar con una cuenta corriente exclusiva, por ello la mayor parte de los recursos dispone en la cuenta corriente municipal Banco BCI 18006523.

Finalmente, el equipo contable en conjunto con la unidad de programas en convenio de Finanzas se encuentra trabajando en la depuración de las cifras.

Comentarios de Auditoría

Respecto a concepto de “Descomposición de Saldo”, del hallazgo, específicamente referido a la cuenta contable 21405 Administración de Fondos, nos referimos a un análisis de cuenta extra contable, planilla Excel, donde se concilie los fondos recibidos por el ente externo para ese proyecto, reflejando la cuenta de pasivo, con los fondos entregados para ser ejecutados, cuenta de activo, 11405 y finalmente cuanto sería los fondos que estarían quedando en el banco. Hacemos la salvedad que esta conciliación extracontable no requiere de una cuenta corriente exclusiva de banco asociada, ya que este auxiliar es solo un control administrativo por cada proyecto o fondo de terceros que la municipalidad daba ejecutar.

Al momento de la rendición de gastos que el municipio debe presentar a la entidad externa, esta planilla de control extracontable debe reflejar la disminución de los saldos de la cuenta de pasivo, 21405 y las de activo 11405, además del saldo de banco.

Con esta planilla de control se puede gestionar en forma oportuna la contabilización de la ejecución del convenio y no acumular saldos en el tiempo, perdiendo el control y la claridad si fueron rendidos y no contabilizados o si fueron erróneamente contabilizados, tal como se señaló en la observación encontrando M\$ 174.860 saldos de arrastre no aplicados o no rendidos contablemente, M\$ 197.165 saldos deudor o “saldo negativo” de arrastre de la cuenta 21405, cuya naturaleza de la cuenta, no corresponde. Mismo fenómeno se observa para su contra cuenta de activo 11405.

Mencionar que los libros mayores por si solos no son un análisis de cuenta por las razones explicadas anteriormente.

Finalmente hacemos el alcance que este rubro participa en la determinación del Saldo Inicial de Caja en el Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos, por lo cual se ve distorsionado el real disponible que se presenta en el presupuesto por las razones esgrimidas anteriormente.

Recomendación de Auditoría

Evaluar la factibilidad de contar con personal de apoyo tendientes a efectuar estos análisis de cuentas a nivel mensual, semestral o anual a fin de detectar oportunamente anomalía en los registros contables y solucionarlos en el mismo periodo contable(año).

En el siguiente cuadro se presenta los movimientos de esta cuenta con su contrapartida, según oficio 36.640 de la Contraloría General de la República.

H - 01

MATERIA : FONDOS ADMINISTRADOS POR ENTIDADES PÚBLICAS QUE NO LOS INCORPORAN A SU PRESUPUESTO		
CONTABILIZACIÓN	DEBE	HABER
MOVIMIENTOS FINANCIEROS		
Depósitos de terceros		
— Constitución de deuda corriente por concepto de fondos de terceros recibidos en administración.		
11101 CAJA	XXX	
21405 ADMINISTRACIÓN DE FONDOS		XXX
Anticipos de Fondos		
— Utilización de los fondos de terceros.		
11405 APLICACIÓN DE FONDOS EN ADMINISTRACIÓN	XXX	
11102 BANCO ESTADO		XXX
11103 BANCOS DEL SISTEMA FINANCIERO		XXX
— Rendición de cuentas de los fondos de terceros utilizados mediante compensación.		
21405 ADMINISTRACIÓN DE FONDOS	XXX	
11405 APLICACIÓN DE FONDOS EN ADMINISTRACIÓN		XXX
Pago		
— Devolución de los fondos no utilizados.		
21405 ADMINISTRACIÓN DE FONDOS	XXX	
11102 BANCO ESTADO		XXX
11103 BANCOS DEL SISTEMA FINANCIERO		XXX

b) Publicación de Mora Previsional Presunta.

Se evidenció la existencia de posibles moras previsionales que mantendría la Municipalidad de Quilicura con sus funcionarios o exfuncionarios, de acuerdo con información extraída de la plataforma de la Dirección del trabajo cuyo link es el siguiente: <https://tramites.dirtrab.cl/webitel2013/MoraPrev/GetMoraPrev.aspx>. Cabe señalar que esta información se construye con los datos proporcionados por las Administradoras de Fondos de Pensiones y Administradoras de Fondos de Cesantía al procesar las distintas planillas de declaración y pago de cotizaciones previsionales.

En el caso general de la Ilustre Municipalidad de Quilicura, a octubre de 2022 y para el periodo sujeto a revisión, existen 87 morosidades presuntas publicadas acumuladas para el periodo auditado. Es importante mencionar, que al momento de la revisión se observaron casos que datan del 2014.

Esta situación pudiera surgir de eventuales errores en la confección de las planillas de cotizaciones previsionales, lo que implica, que las instituciones previsionales presumen de hecho una deuda.

Es imperioso hacer presente en primer término, que el artículo 5° inciso primero, de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado, dispone que las autoridades y funcionarios deberán velar por la eficiente e idónea gestión de los medios públicos y por el debido cumplimiento de la función pública.

Por otra parte, corresponde indicar que los pagos de las imposiciones de los funcionarios municipales constituyen obligaciones ineludibles que deben cumplirse en tiempo y forma como parte de la debida ejecución de los deberes que impone la eficiencia en la aplicación presupuestaria, y en cumplimiento, además, del principio de legalidad del gasto público, el que supone una estricta sujeción a las normas que rigen un determinado presupuesto.

Asimismo, la obligación de declarar y pagar oportunamente las cotizaciones previsionales de los trabajadores que se desempeñan en los municipios constituye un imperativo legal que debe cumplirse por quienes tienen a su cargo la administración de los recursos municipales, y su cumplimiento extemporáneo acarrea responsabilidad civil respecto de los responsables del retardo.

Además, resulta pertinente recordar que el criterio expuesto en la jurisprudencia administrativa, contenida entre otros, en los dictámenes N° 51.792, de 2011, y 81.868, de 2013, ha determinado que la demora en el pago de las cotizaciones previsionales en un tiempo que excede el plazo de los diez primeros días del mes siguiente a aquel en el que

las remuneraciones se devengaron, implica la infracción a un deber normativo que trae como consecuencia un detrimento del patrimonio público.

A continuación, el detalle de la morosidad presunta para el periodo auditado:

Tabla de funcionarios o exfuncionarios con mora previsional presunta del Municipio señalados por la Dirección						
Rut afiliado	Tipo producto	AFP ó AFC	Ejercicio	Período a regularizar	Mes Carta	Estado de Demanda
	Cotización obligatorias	AFP Planvital	2017	jun-17	ago-17	Prejudicial
				jul-17	sep-17	
				ago-17	oct-17	
				sep-17	nov-17	
				oct-17	dic-17	
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2018	jun-18	ago-18	Judicial P
				jul-18	sep-18	
				ago-18	oct-18	
	Cotización voluntaria	AFP Capital	2018	sep-18	nov-18	Judicial P
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2018	sep-18	nov-18	Judicial P
	Cotización voluntaria	AFP Capital	2018	oct-18	dic-18	Judicial P
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2018	oct-18	dic-18	Judicial P
				nov-18	ene-19	
				dic-18	feb-19	
				ene-19	mar-19	
	Cotización obligatorias	AFP Capital	2019	feb-19	abr-19	Judicial P
				may-19	jul-19	
				jun-19	ago-19	
				jul-19	sep-19	
				ago-19	oct-19	
				sep-19	nov-19	
Cotización voluntaria	AFP Habitat	2019	oct-19	dic-19	Judicial P	
			nov-19	ene-20		
			dic-19	feb-20		
			mar-19	may-19		
			abr-19	jun-19		
			may-19	jul-19		
			jun-19	ago-19		
			jul-19	sep-19		
Cotización voluntaria	AFP Capital	2019	ago-19	oct-19	Judicial P	
			sep-19	nov-19		
Cotización obligatorias	AFP Capital	2019	oct-19	dic-19	Judicial P	
			nov-19	ene-20		
			dic-19	feb-20		
			mar-19	may-19		
			jun-19	ago-19		
			may-19	jul-19		
			jun-19	ago-19		

Tabla de funcionarios o ex funcionarios con mora previsional presunta del Municipio señalados por la Dirección						
Rut afiliado	Tipo producto	AFP ó AFC	Ejercicio	Período a regularizar	Mes Carta	Estado de Demanda
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2019	nov-19	ene-20	Judicial P
	Cotización obligatorias	AFP Capital	2020	ene-20	mar-20	Judicial P
				feb-20	abr-20	
				mar-20	may-20	
				abr-20	jun-20	
				may-20	jul-20	
				jun-20	ago-20	
				jul-20	sep-20	
				ago-20	oct-20	
				sep-20	nov-20	
				oct-20	dic-20	
				nov-20	ene-21	
	dic-20	feb-21	Prejudicial			
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2020	ene-20	mar-20	Judicial P
				feb-20	abr-20	
				mar-20	may-20	
				abr-20	jun-20	
				may-20	jul-20	
				jun-20	ago-20	
				jul-20	sep-20	
				ago-20	oct-20	
				sep-20	nov-20	
				oct-20	dic-20	
				nov-20	ene-21	
	dic-20	feb-21				
	Cotización voluntaria	AFP Capital	2020	feb-20	abr-20	Judicial P
				mar-20	may-20	
may-20				jul-20		
jun-20				ago-20		
sep-20				nov-20		
Cotización obligatorias	AFP Capital	2020	ene-20	mar-20	Judicial P	
			feb-20	abr-20		
Cotización obligatorias	AFP Capital	2021	ene-21	mar-21	Prejudicial	
			feb-21	abr-21	Judicial P	
Cotización voluntaria	AFP Habitat	2021	ene-21	mar-21	Prejudicial	
			feb-21	abr-21	Judicial P	
Cotización obligatorias	AFP Capital	2021	may-21	jul-21	Prejudicial	
			jun-21	ago-21		
			jul-21	sep-21		
			ago-21	oct-21		
			sep-21	nov-21		

12. Rubro: Acreedores Presupuestarios

Los acreedores presupuestarios en el período a auditar lo componen pasivos devengados y no pagados en el período.

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Acreedores Presupuestarios	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
C X P GASTOS EN PERSONAL	66,313	95,049	82,158	9,158	2,497
C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	2,297,084	1,145,828	1,248,511	2,036,639	3,261,258
C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTES	472,203	97,965	22,562	133,831	220,306
C X P OTROS GASTOS CORRIENTES	15,415	3,257	-	14	3,593
C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	14,605	7,441	5,364	38,091	32,988
C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN	79,270	12,862	69,431	130,129	947,638
C X P SERVICIO DE LA DEUDA	38,534	-	277,463	575,904	768,390
Total Acreedores Presupuestarios	2,983,424	1,362,402	1,705,489	2,923,766	5,236,670

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Análisis de antigüedad
- Muestra solicitada

Observaciones:

- **Decretos de pago faltantes**

A fin de evaluar el respaldo documental del egreso presupuestario a través de los correspondientes Decretos de Pago, tales como firmas de autorización de la Dirección de Finanzas, Control, Dirección del área, contabilidad, entre otros, además del documento tributario y para la adquisición de Servicios a contratistas, Manifold, certificado de cumplimiento laborales, etc, se solicitó una muestra de 33 Decretos de Pago, de las cuales no se evidenció el D.P N° 3.332.

Respecto a la consistencia de los respaldos documentales del decreto de pago revisados, no se tienen observaciones.

13. Rubro: Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar del período a auditar lo constituyen obligaciones con el Fondo Común Municipal y partidas de proyectos no ejecutados.

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Cuentas por Pagar	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30/06/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
IVA - DÉBITO FISCAL	2,384	2,384	2,384	2,384	2,384
OBLIGACIONES CON EL FONDO COMÚN MUNICIPAL POR ANTICIPOS OBTENIDOS	19,419	19,419	19,419	19,419	19,419
OBLIGACIONES POR APORTES AL FONDO COMÚN MUNICIPAL	1,453,517	1,526,619	816,665	786,405	790,808
OBLIGACIONES CON REGISTRO DE MULTAS DE TRÁNSITO	2,336,434	2,115,618	1,841,097	1,587,612	1,307,501
OBLIGACIONES POR RECAUDACIONES DE MULTAS DE OTRAS MUNICIPALIDADES - TAG	893,287	844,423	793,703	746,829	676,911
Total Cuentas por Pagar	4,705,041	4,508,463	3,473,268	3,142,649	2,797,023

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Análisis de Antigüedad
- Formulario 29

14. Rubro: Patrimonio

El detalle del patrimonio es el siguiente:

Movimientos Patrimoniales Año 2017	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2017	-	-	(3,078,929)	(3,078,929)
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	(3,078,929)	3,078,929	-
CONTABILIZACIÓN DE PATRIMONIO DEPRECIADO	94,716	-	-	94,716
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	(515,131)	(515,131)
Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2017	94,716	(3,078,929)	(515,131)	(3,499,344)

Movimientos Patrimoniales Año 2018	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2018	-	-	(3,499,344)	(3,499,344)
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	(3,499,344)	3,499,344	-
CONTABILIZACIÓN POR DONACION	3,239	-	-	3,239
CONTABILIZACIÓN DE PATRIMONIO DEPRECIADO	142,233	-	-	142,233
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	2,850,920	2,850,920
Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2018	145,472	(3,499,344)	2,850,920	(502,952)

Movimientos Patrimoniales Año 2019	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2019	-	-	(502,952)	(502,952)
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	(502,952)	502,952	-
CONTABILIZACION POR DONACION	913		-	913
CONTABILIZACION DE PATRIMONIO DEPRECIADO	142,233			142,233
AJUSTE AL RESULTADO		(624,869)		(624,869)
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	5,032,164	5,032,164
Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2019	143,146	(1,127,821)	5,032,164	4,047,489

Movimientos Patrimoniales Año 2020	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2020	-	-	4,047,489	4,047,489
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	4,047,489	(4,047,489)	-
CONTABILIZACION POR DONACION	3,983		-	3,983
CONTABILIZACION DE PATRIMONIO DEPRECIADO	144,945			144,945
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	10,450,310	10,450,310
Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2020	148,928	4,047,489	10,450,310	14,646,727

Movimientos Patrimoniales Año 2021	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2021	-	-	14,646,727	14,646,727
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	14,646,727	(14,646,727)	-
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	10,362,733	10,362,733
Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2021	-	14,646,727	10,362,733	25,009,459

15. Rubro: Ingresos Patrimoniales

El detalle de los ingresos del período es el siguiente

Ingresos Patrimoniales	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades					
Patentes y Tasas por Derechos	19,300,932	22,982,944	21,201,314	20,673,280	18,765,587
Permisos y Licencias	1,535,930	2,414,552	2,444,485	2,367,547	2,105,275
Participación en Impuesto Territorial – Art. 37 DL. N° 3.063, de 1979	3,417,240	9,048,816	8,579,137	8,250,277	8,138,405
Total Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	24,254,102	34,446,312	32,224,936	31,291,104	29,009,267
Ingresos Financieros					
Venta de Bienes de Uso	-	-	-	-	800
Intereses	32,638	-	-	-	-
Total Ingresos Financieros	32,638	-	-	-	800
Transferencias Corrientes					
Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	810,178	820,328	768,906	745,393	1,047,054
Total Transferencias Corrientes	810,178	820,328	768,906	745,393	1,047,054
Transferencias de Capital					
Transferencias de Capital del Sector Privado	-	6,380	906	179	-
Transferencias de Capital de Otras Entidades Públicas	4,176	336,287	334,412	209,043	383,475
Total Transferencias de Capital	4,176	342,667	335,318	209,222	383,475
Ventas de Activos					
Venta de Otros Bienes de Uso	-	-	-	13,675	-
Total Ventas de Activos	-	-	-	13,675	-
Otros Ingresos Patrimoniales					
Recuperaciones y Reembolso por Licencias Médicas	113,367	246,328	33,304	61,605	97,299
Multas y Sanciones Pecuniarias	880,242	1,991,972	2,043,563	1,634,936	1,199,649
Participación del Fondo Común Municipal – Art. 38 DL. N° 3.063, de 1979	4,438,853	7,912,649	7,835,951	7,120,944	6,425,142
Otros Ingresos	254,192	1,283,520	588,485	338,486	182,896
Total Otros Ingresos Patrimoniales	5,686,654	11,434,469	10,501,303	9,155,971	7,904,986
Actualizaciones y Ajustes					
Actualización de Bienes	-	212,136	154,762	144,036	116,042
Otros Ajustes de Ejercicios Anteriores	-	(27,908)	-	(11,815)	-
Otros Ajustes de Ejercicios Anteriores	(1,116,800)	-	-	-	-
Total Otros Ingresos Patrimoniales	(1,116,800)	184,228	154,762	132,221	116,042
Total Ingresos Patrimoniales	29,670,948	47,228,004	43,985,225	41,547,586	38,461,624

16. Rubro: Gastos Patrimoniales

Gastos Patrimoniales	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Prestaciones Previsionales					
Desahucios e Indemnizaciones	(243,751)	(179,181)	(139,594)	-	-
Total Prestaciones Previsionales	(243,751)	(179,181)	(139,594)	-	-
Gasto en Personal					
Personal de Planta	(2,843,930)	(4,377,104)	(3,624,672)	(2,521,289)	(2,573,627)
Personal a Contrata	(1,009,615)	(2,227,846)	(2,162,062)	(2,508,151)	(2,170,805)
Otras Remuneraciones	(502,985)	(1,438,925)	(1,689,073)	(1,427,008)	(906,038)
Otros Gastos en Personal	(1,686,158)	(3,650,508)	(3,920,062)	(3,369,980)	(3,375,237)
Total Gasto en Personal	(6,042,688)	(11,694,383)	(11,395,869)	(9,826,428)	(9,025,707)
Bienes y Servicios de Consumo					
Alimentos y Bebidas	(25,876)	(35,940)	(98,602)	(79,687)	(104,555)
Textiles, Vestuario y Calzado	(17,630)	(80,096)	(97,294)	(130,127)	(217,542)
Combustibles y Lubricantes	(71,106)	(149,565)	(168,232)	(170,462)	(138,177)
Materiales de Uso o Consumo	(176,503)	(350,113)	(297,051)	(265,203)	(274,905)
Servicios Básicos	(525,072)	(1,085,565)	(2,276,093)	(2,485,665)	(2,640,771)
Mantenimiento y Reparaciones	(57,173)	(25,954)	(73,017)	(27,343)	(107,596)
Publicidad y Difusión	(28,451)	(145,545)	(163,300)	(270,162)	(404,456)
Servicios Generales	(5,366,378)	(10,150,365)	(11,184,878)	(10,699,573)	(10,271,454)
Arriendos	(975,319)	(1,907,973)	(2,048,907)	(2,253,964)	(2,526,534)
Servicios Financieros y de Seguros	(67,998)	(90,039)	(121,324)	(57,545)	(137,113)
Servicios Técnicos y Profesionales	(103,484)	(226,358)	(328,804)	(538,203)	(554,798)
Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	(9,207)	(15,195)	(23,079)	(62,038)	(56,877)
Total Bienes y Servicios de Consumo	(7,424,196)	(14,262,706)	(16,880,577)	(17,039,970)	(17,434,778)
Transferencias Corrientes					
Transferencias Corrientes al Sector Privado	(1,393,283)	(2,113,292)	(1,781,901)	(1,825,667)	(2,371,436)
Transferencias Corrientes a Otras Entidades Públicas	(3,772,223)	(7,235,317)	(7,418,615)	(8,497,634)	(7,699,363)
Total Transferencias Corrientes	(5,165,506)	(9,348,609)	(9,200,516)	(10,323,301)	(10,070,799)
Transferencias de capital a otras entidades publicas					
Transferencias de capital al Sector Privado	-	(125,788)	(119,993)	(114,219)	(87,069)
Total Transferencias de capital a otras entidades publicas	-	(125,788)	(119,993)	(114,219)	(87,069)
Otros Gastos Patrimoniales					
Devoluciones	(45,618)	(50,597)	(24,418)	(49,342)	(33,719)
Compensación por Daños a Terceros y/o a la Propiedad	(51,382)	(157,818)	(377,813)	(437,971)	(190,511)
Total Otros Gastos Patrimoniales	(97,000)	(208,415)	(402,231)	(487,313)	(224,230)
Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes					
Actualización de Patrimonio	-	(148,924)	(142,233)	(142,233)	(94,716)
Depreciación de Bienes de Uso	-	(393,901)	(408,424)	(329,176)	(336,657)
Amortización de bienes Intangibles	-	-	(147,996)	(147,996)	(96,824)
Deterioro de Bienes Financieros	(326,681)	-	-	-	-
Ajustes a los Gastos Patrimoniales de Años Anteriores	-	334,278	407,061	405,287	73,928
Total Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes	(326,681)	(208,547)	(291,592)	(214,118)	(454,269)
Gastos en Inversión Pública					
Costos de Estudios Básicos	(8,393)	(79,494)	(107,905)	(159,911)	(408,455)
Costos de Proyectos	-	(670,571)	(414,784)	(531,406)	(1,271,448)
Total Gastos en Inversión Pública	(8,393)	(750,065)	(522,689)	(691,317)	(1,679,903)
Total Gastos Patrimoniales	(19,308,215)	(36,777,694)	(38,953,061)	(38,696,666)	(38,976,755)

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Análisis de devengamientos por cuenta de gastos
- Cálculo de haberes remuneraciones.
- Análisis de horas extras.

Observaciones:

a) Inconsistencias en la determinación del Saldo inicial de caja en Balances de Ejecución Presupuestaria de Ingresos

En los Balances de ejecución presupuestaria (BEP) proporcionada por de la Municipalidad, se observa que el saldo inicial de caja para el periodo de auditoría, difiere del recalcado efectuado según la metodología de la Contraloría General de la República, para los años 2017 y 2021.

b) Calculo de Limite en Gasto de Personal

Se realizó como prueba, un recalcado para validar si el gasto de personal de la municipalidad cumple con el marco legal y los porcentajes considerados por estas normas, dicho resultado del recalcado se presenta en las siguientes tablas:

2021

DETERMINACIÓN 42% GASTO ANUAL EN PERSONAL		
		42%
TOTAL INGRESOS PROPIOS PERMANENTES PERCIBIDOS EN EL AÑO ANTERIOR	47,941,409	20,135,392
TOTAL GASTO EN PERSONAL AÑO ACTUAL	11,555,169	
PORCENTAJE DE GASTO EN PERSONAL AÑO ACTUAL SOBRE INGRESOS PROPIOS PERMANENTES		24.1%

DETERMINACIÓN 40% GASTO ANUAL EN PERSONAL A CONTRATA	33.2%
--	--------------

Artículo 2, inciso tres, Ley 18,883: Los cargos a contrata, en su conjunto, no podrán representar un gasto superior al cuarenta por ciento del gasto de remuneraciones de la planta municipal. Sin embargo, en las municipalidades con planta de menos de veinte cargos, podrán contratarse hasta ocho personas.

DETERMINACIÓN 10% GASTO ANUAL EN PERSONAL A HONORARIOS	11.3%
--	--------------

Artículo 13° de la Ley 19,280: Las sumas que cada municipalidad destine anualmente al pago de honorarios, no podrá exceder del 10% del gasto contemplado en el presupuesto municipal por concepto de remuneraciones del personal de planta.

2020

DETERMINACIÓN 42% GASTO ANUAL EN PERSONAL		
		42%
TOTAL INGRESOS PROPIOS PERMANENTES PERCIBIDOS EN EL AÑO ANTERIOR	45,479,641	19,101,449
TOTAL GASTO EN PERSONAL AÑO ACTUAL	9,342,339	
PORCENTAJE DE GASTO EN PERSONAL AÑO ACTUAL SOBRE INGRESOS PROPIOS PERMANENTES		20.5%

DETERMINACIÓN 40% GASTO ANUAL EN PERSONAL A CONTRATA	51.3%
--	--------------

Artículo 2, inciso tres, Ley 18,883: Los cargos a contrata, en su conjunto, no podrán representar un gasto superior al cuarenta por ciento del gasto de remuneraciones de la planta municipal. Sin embargo, en las municipalidades con planta de menos de veinte cargos, podrán contratarse hasta ocho personas.

DETERMINACIÓN 10% GASTO ANUAL EN PERSONAL A HONORARIOS	27.1%
--	--------------

Artículo 13° de la Ley 19,280: Las sumas que cada municipalidad destine anualmente al pago de honorarios, no podrá exceder del 10% del gasto contemplado en el presupuesto municipal por concepto de remuneraciones del personal de planta.

2019

DETERMINACIÓN 42% GASTO ANUAL EN PERSONAL		
		42%
TOTAL INGRESOS PROPIOS PERMANENTES PERCIBIDOS EN EL AÑO ANTERIOR	43,202,989	18,145,255
TOTAL GASTO EN PERSONAL AÑO ACTUAL	7,194,215	
PORCENTAJE DE GASTO EN PERSONAL AÑO ACTUAL SOBRE INGRESOS PROPIOS PERMANENTES	16.7%	

DETERMINACIÓN 40% GASTO ANUAL EN PERSONAL A CONTRATA	59.9%
--	--------------

Artículo 2, inciso tres, Ley 18,883: Los cargos a contrata, en su conjunto, no podrán representar un gasto superior al cuarenta por ciento del gasto de remuneraciones de la planta municipal. Sin embargo, en las municipalidades con planta de menos de veinte cargos, podrán contratarse hasta ocho personas.

DETERMINACIÓN 10% GASTO ANUAL EN PERSONAL A HONORARIOS	46.0%
--	--------------

Artículo 13° de la Ley 19,280: Las sumas que cada municipalidad destine anualmente al pago de honorarios, no podrá exceder del 10% del gasto contemplado en el presupuesto municipal por concepto de remuneraciones del personal de planta.

2018

DETERMINACIÓN 42% GASTO ANUAL EN PERSONAL		
		42%
TOTAL INGRESOS PROPIOS PERMANENTES PERCIBIDOS EN EL AÑO ANTERIOR	40,340,092	16,942,839
TOTAL GASTO EN PERSONAL AÑO ACTUAL	6,408,375	
PORCENTAJE DE GASTO EN PERSONAL AÑO ACTUAL SOBRE INGRESOS PROPIOS PERMANENTES	15.9%	

DETERMINACIÓN 40% GASTO ANUAL EN PERSONAL A CONTRATA	103.4%
--	---------------

Artículo 2, inciso tres, Ley 18,883: Los cargos a contrata, en su conjunto, no podrán representar un gasto superior al cuarenta por ciento del gasto de remuneraciones de la planta municipal. Sin embargo, en las municipalidades con planta de menos de veinte cargos, podrán contratarse hasta ocho personas.

DETERMINACIÓN 10% GASTO ANUAL EN PERSONAL A HONORARIOS	59.4%
--	--------------

Artículo 13° de la Ley 19,280: Las sumas que cada municipalidad destine anualmente al pago de honorarios, no podrá exceder del 10% del gasto contemplado en el presupuesto municipal por concepto de remuneraciones del personal de planta.

2017

DETERMINACIÓN 42% GASTO ANUAL EN PERSONAL		
		42%
TOTAL INGRESOS PROPIOS PERMANENTES PERCIBIDOS EN EL AÑO ANTERIOR	39,214,418	16,470,056
TOTAL GASTO EN PERSONAL AÑO ACTUAL	5,400,646	
PORCENTAJE DE GASTO EN PERSONAL AÑO ACTUAL SOBRE INGRESOS PROPIOS PERMANENTES	13.8%	

DETERMINACIÓN 40% GASTO ANUAL EN PERSONAL A CONTRATA	87.3%
--	--------------

Artículo 2, inciso tres, Ley 18,883: Los cargos a contrata, en su conjunto, no podrán representar un gasto superior al cuarenta por ciento del gasto de remuneraciones de la planta municipal. Sin embargo, en las municipalidades con planta de menos de veinte cargos, podrán contratarse hasta ocho personas.

DETERMINACIÓN 10% GASTO ANUAL EN PERSONAL A HONORARIOS	35.9%
--	--------------

Artículo 13° de la Ley 19.280: Las sumas que cada municipalidad destine anualmente al pago de honorarios, no podrá exceder del 10% del gasto contemplado en el presupuesto municipal por concepto de remuneraciones del personal de planta.

Si bien el Gasto de Personal Anual está dentro del límite establecido en la normativa legal para el periodo sujeto a revisión; no se puede aseverar lo mismo para el Gasto Anual en Personal a Contrata y a Honorarios; excediendo considerablemente los límites legales establecidos para ellos.

Comentario de la Administración:

Jefe del Departamento de RRHH de la Dirección de Gestión de Personas, suministró los porcentajes de los Límites de Cálculos de Personal realizados por el área en su momento conforme a los Balances de Ingresos y Gastos publicados en el portal de Transparencia Activa; los cuales son los siguientes:

AÑO	CONTRATA	HONORARIO
2017	84%	33%
2018	99,4%	55%
2019	59,4%	41%
2020	39,9%	25%
2021	28%	10,2%

Adicionalmente, nos convida a especificar la modalidad empleada para el cálculo de dichos límites.

Comentario de Auditoría

De los descargos antes señalados, independiente de las diferencias observadas en los porcentajes producto de la metodología utilizada por nosotros para el cálculo de los límites del personal, se ratifica nuestra observación referente al exceso de gastos en los límites legales establecidos para la contratación de personal a Contrata (máximo un 40% del gasto anual) y del personal a Honorarios (máximo un 10% del gasto anual); todo conforme con lo señalado en el artículo 2, inciso 3 de la Ley 18.883 y en el artículo 13 de la Ley 19.280.

Adicionalmente, tomando en consideración lo sugerido en cuanto a especificar la metodología empleada para el cálculo de dichos límites, le informamos que el mismo se realizó considerando lo establecido en el artículo 2, inciso final de la Ley 18.883 y apoyándonos en la fórmula de cálculo señalada en el portal <http://www.leydeplantas.subdere.gov.cl/pages/calculo>

c) Análisis sobre las horas extras de los funcionarios

Hemos efectuado un análisis de incidencia de los distintos haberes que conforman las remuneraciones de los funcionarios municipales. Al descartar las asignaciones estipuladas por ley en base al grado correspondiente, hemos considerado analizar detalladamente la cantidad de horas extras pagadas entre los años 2017 a Junio 2021, las que ascienden a M\$ 3.447.164.-, lo que corresponde al 15% del costo total de remuneraciones, siendo el primer haber no asociado a grado más importante.

Es menester indicar, que los montos y cantidades expresadas en este punto corresponden a promedios anuales en base 12 meses y 360 días.

En el proceso de auditoría se presentaron las siguientes observaciones y comentarios:

- a) El monto de horas extras pagadas en el año 2017 asciende a M\$1.101.345.-, correspondiente a un 29% del total de haberes del año
- b) El monto de horas extras pagadas en el año 2018 asciende a M\$937.959.-, correspondiente a un 23% del total de haberes del año.
- c) El monto de horas extras pagadas en el año 2019 asciende a M\$525.459.-, correspondiente a un 12% del total de haberes del año.
- d) El monto de horas extras pagadas en el año 2020 asciende a M\$372.691.-, correspondiente a un 9% del total de haberes del año.

- e) El monto de horas extras pagadas al 30 de junio de 2021 asciende a M\$441.430.-, correspondiente a un 8% del total de haberes del año
- f) De un promedio total de 622 funcionarios municipales vigentes en los años 2017 a Junio 2021 se pagaron a 443 funcionarios horas extras lo que corresponde al 71% de los funcionarios.
- g) En el año 2017, hubo 34 funcionarios, a los que los montos anuales de horas extras pagadas equivalen a un 35% o más de los haberes remuneracionales totales percibidos en el año; tal como se evidencia a continuación:

RUT	HORAS EXTRAS 25%	HORAS EXTRAS 50%	TOTAL HORAS EXTRAS	TOTAL HABERES	IMPACTO
	4,543,663	8,879,781	13,423,444	37,683,457	35.62%
	3,052,510	6,619,701	9,672,211	27,599,035	35.05%
	1,264,996	2,466,601	3,731,597	9,756,940	38.25%
	870,225	2,436,996	3,307,221	9,420,318	35.11%
	2,785,971	5,288,906	8,074,877	22,333,742	36.16%
	1,132,809	3,205,659	4,338,468	11,577,305	37.47%
	1,946,044	3,744,808	5,690,852	13,611,416	41.81%
	1,049,514	2,948,635	3,998,149	11,249,417	35.54%
	2,536,132	4,895,119	7,431,251	17,519,239	42.42%
	1,764,104	4,594,745	6,358,849	16,933,858	37.55%
	2,614,088	4,979,582	7,593,670	20,465,396	37.10%
	1,049,514	2,948,635	3,998,149	11,016,673	36.29%
	2,365,590	4,895,119	7,260,709	17,433,735	41.65%
	2,493,857	4,759,544	7,253,401	18,828,759	38.52%
	1,859,870	3,584,655	5,444,525	13,456,813	40.46%
	445,380	997,232	1,442,612	3,963,261	36.40%
	2,567,361	5,999,440	8,566,801	21,514,174	39.82%
	2,299,599	4,230,638	6,530,237	18,461,209	35.37%
	1,067,501	2,724,814	3,792,315	10,770,019	35.21%
	2,366,781	4,895,119	7,261,900	17,484,687	41.53%
	1,078,714	2,724,814	3,803,528	10,482,482	36.28%
	2,524,945	4,868,712	7,393,657	17,597,219	42.02%
	2,290,402	4,499,020	6,789,422	16,444,126	41.29%
	3,546,530	6,988,584	10,535,114	22,794,140	46.22%
	1,054,328	2,843,194	3,897,522	10,827,544	36.00%
	3,604,642	6,965,782	10,570,424	29,805,843	35.46%
	2,441,355	5,922,260	8,363,615	22,184,240	37.70%
	1,144,708	3,136,405	4,281,113	11,716,559	36.54%
	1,047,317	2,724,813	3,772,130	10,757,044	35.07%
	771,472	2,018,381	2,789,853	7,616,471	36.63%
	1,497,678	3,931,627	5,429,305	14,607,939	37.17%
	832,947	2,338,917	3,171,864	8,734,596	36.31%
	1,065,258	2,703,285	3,768,543	10,744,599	35.07%
	814,990	2,067,980	2,882,970	8,209,807	35.12%

h) En el año 2018 la cantidad de funcionarios a los cuales el monto anual de horas extras pagadas sobrepasó el 30% de los haberes remuneracionales totales del año ascendió a 42 funcionarios, tal como se detalla:

RUT	HORAS EXTRAS 25%	HORAS EXTRAS 50%	TOTAL HORAS EXTRAS	TOTAL HABERES	IMPACTO
	381,502	918,677	1,300,179	4,333,011	30.01%
	-	545,589	545,589	644,857	84.61%
	836,122	2,257,540	3,093,662	9,991,784	30.96%
	1,007,751	2,515,641	3,523,392	11,457,745	30.75%
	2,300,044	5,494,283	7,794,327	25,471,170	30.60%
	1,408,934	3,432,118	4,841,052	14,938,711	32.41%
	830,751	2,215,453	3,046,204	9,406,362	32.38%
	1,014,647	2,739,560	3,754,207	12,202,229	30.77%
	812,981	2,224,988	3,037,969	9,808,115	30.97%
	371,011	1,001,733	1,372,744	4,368,334	31.42%
	1,215,119	3,198,242	4,413,361	14,454,287	30.53%
	1,408,739	3,637,558	5,046,297	15,798,181	31.94%
	1,871,554	4,289,392	6,160,946	19,175,566	32.13%
	1,648,065	4,117,743	5,765,808	17,825,893	32.35%
	1,014,647	2,568,549	3,583,196	11,566,335	30.98%
	1,648,065	3,929,630	5,577,695	17,693,795	31.52%
	1,059,653	2,513,890	3,573,543	11,911,152	30.00%
	1,215,119	3,161,904	4,377,023	13,664,315	32.03%
	1,042,578	2,774,557	3,817,135	12,613,722	30.26%
	836,122	2,214,351	3,050,473	10,143,005	30.07%
	2,256,992	4,225,973	6,482,965	21,166,184	30.63%
	836,122	2,180,254	3,016,376	9,927,091	30.39%
	1,719,409	4,422,748	6,142,157	18,184,406	33.78%
	1,014,647	2,739,560	3,754,207	11,467,323	32.74%
	836,122	2,171,161	3,007,283	9,794,381	30.70%
	1,856,517	4,190,148	6,046,665	19,174,892	31.53%
	1,871,554	4,266,837	6,138,391	19,524,198	31.44%
	830,439	2,221,170	3,051,609	10,024,926	30.44%
	2,375,384	5,933,093	8,308,477	23,165,629	35.87%
	608,812	1,621,069	2,229,881	7,222,614	30.87%
	828,545	2,289,364	3,117,909	9,991,356	31.21%
	1,014,647	2,628,737	3,643,384	11,957,256	30.47%
	1,007,751	2,695,424	3,703,175	11,845,386	31.26%
	991,660	2,568,535	3,560,195	11,476,583	31.02%
	684,582	1,773,366	2,457,948	7,907,445	31.08%
	820,968	2,103,729	2,924,697	9,648,745	30.31%
	1,014,647	2,720,251	3,734,898	11,872,680	31.46%
	1,935,584	3,476,339	5,411,923	18,014,411	30.04%
	991,660	2,601,637	3,593,297	11,518,949	31.19%
	381,502	1,030,060	1,411,562	4,444,394	31.76%
	836,122	2,250,720	3,086,842	9,716,663	31.77%
	1,014,647	2,739,560	3,754,207	11,515,384	32.60%

i) La situación anteriormente descrita se repite en el año 2019, para 29 funcionarios, tal como se evidencia a continuación:

RUT	HORAS EXTRAS 25%	HORAS EXTRAS 50%	TOTAL HORAS EXTRAS	TOTAL HABERES	IMPACTO
	155,633	280,140	435,773	1,295,958	33.63%
	155,633	266,133	421,766	1,281,951	32.90%
	155,633	280,140	435,773	1,295,958	33.63%
	155,633	280,140	435,773	1,295,958	33.63%
	155,633	266,133	421,766	1,281,951	32.90%
	155,633	233,450	389,083	1,249,268	31.14%
	155,633	233,450	389,083	1,249,268	31.14%
	155,633	266,133	421,766	1,281,951	32.90%
	155,633	233,450	389,083	1,249,268	31.14%
	155,633	233,450	389,083	1,249,268	31.14%
	155,633	280,140	435,773	1,295,958	33.63%
	155,633	233,450	389,083	1,249,268	31.14%
	155,633	233,450	389,083	1,249,268	31.14%
	155,633	266,133	421,766	1,281,951	32.90%
	155,633	233,450	389,083	1,249,268	31.14%
	155,633	233,450	389,083	1,249,268	31.14%
	155,633	233,450	389,083	1,249,268	31.14%
	155,633	233,450	389,083	1,249,268	31.14%
	155,633	280,140	435,773	1,295,958	33.63%
	155,633	233,450	389,083	1,249,268	31.14%
	155,633	280,140	435,773	1,295,958	33.63%
	155,633	233,450	389,083	1,249,268	31.14%
	155,633	280,140	435,773	1,295,958	33.63%
	1,883,511	4,360,674	6,244,185	20,208,509	30.90%
	155,633	266,133	421,766	1,281,951	32.90%
	155,633	280,140	435,773	1,295,958	33.63%
	155,633	233,450	389,083	1,249,268	31.14%
	155,633	233,450	389,083	1,249,268	31.14%
	155,633	280,140	435,773	1,295,958	33.63%

j) En el 2020, a 44 funcionarios el monto anual de horas extras pagadas sobrepasó el 25% de los haberes remuneracionales totales del año y al 30 de junio del 2021 la cantidad de funcionarios ascendió a 58 funcionarios; tal como se muestra a continuación:

2020

RUT	HORAS EXTRAS 25%	HORAS EXTRAS 50%	TOTAL HORAS EXTRAS	TOTAL HABERES	IMPACTO
	-	2,469,431	2,469,431	9,744,841	25.34%
	155,991	239,987	395,978	1,280,247	30.93%
	-	2,399,052	2,399,052	9,374,834	25.59%
	1,222,651	2,928,126	4,150,777	14,021,594	29.60%
	155,991	239,987	395,978	1,280,247	30.93%
	-	1,443,078	1,443,078	5,715,867	25.25%
	1,409,094	2,532,847	3,941,941	14,924,072	26.41%
	1,176,614	2,296,148	3,472,762	12,870,347	26.98%
	1,344,656	2,371,166	3,715,822	14,735,826	25.22%
	1,248,606	2,118,190	3,366,796	13,192,147	25.52%
	1,166,833	2,388,797	3,555,630	12,997,346	27.36%
	1,379,487	2,395,050	3,774,537	15,089,697	25.01%
	1,558,899	2,977,714	4,536,613	16,660,062	27.23%
	159,991	239,987	399,978	1,284,247	31.14%
	2,242,533	3,092,969	5,335,502	21,324,635	25.02%
	1,176,614	2,405,060	3,581,674	13,252,414	27.03%
	1,696,558	3,502,669	5,199,227	18,348,862	28.34%
	1,320,247	2,971,801	4,292,048	15,829,022	27.12%
	159,991	225,587	385,578	1,269,847	30.36%
	155,991	235,187	391,178	1,275,447	30.67%
	139,992	239,987	379,979	1,264,248	30.06%
	159,991	239,987	399,978	1,284,247	31.14%
	1,194,733	2,293,923	3,488,656	13,309,129	26.21%
	159,991	239,987	399,978	1,284,247	31.14%
	3,172,897	4,665,532	7,838,429	28,524,998	27.48%
	1,400,307	2,536,362	3,936,669	15,096,915	26.08%
	159,991	239,987	399,978	1,284,247	31.14%
	1,159,031	2,441,074	3,600,105	13,212,031	27.25%
	1,409,095	2,399,283	3,808,378	15,135,995	25.16%
	159,991	239,987	399,978	1,284,247	31.14%
	155,991	239,987	395,978	1,280,247	30.93%
	1,613,474	3,249,068	4,862,542	18,112,491	26.85%
	1,924,212	4,088,842	6,013,054	20,325,393	29.58%
	1,149,712	2,629,778	3,779,490	13,452,712	28.09%
	2,301,930	3,671,083	5,973,013	21,188,053	28.19%
	159,991	239,987	399,978	1,284,247	31.14%
	159,991	239,987	399,978	1,284,247	31.14%
	155,991	239,987	395,978	1,280,247	30.93%
	1,376,874	2,314,928	3,691,802	14,707,057	25.10%
	1,176,614	2,026,535	3,203,149	11,728,721	27.31%
	159,991	239,987	399,978	1,284,247	31.14%
	159,991	239,987	399,978	1,284,247	31.14%
	1,305,108	2,646,437	3,951,545	14,242,861	27.74%
	1,169,277	1,850,438	3,019,715	12,058,417	25.04%

2021

RUT	HORAS EXTRAS 25%	HORAS EXTRAS 50%	TOTAL HORAS EXTRAS	TOTAL HABERES	IMPACTO
	151,987	-	151,987	437,557	35%
	552,601	937,411	1,490,012	5,283,893	28%
	653,424	1,485,049	2,138,473	6,122,502	35%
	767,228	1,155,022	1,922,250	6,872,674	28%
	164,311	34,505	198,816	437,557	45%
	151,987	-	151,987	437,557	35%
	712,920	1,220,084	1,933,004	6,335,596	31%
	542,067	913,613	1,455,680	4,840,312	30%
	595,604	1,043,208	1,638,812	5,351,490	31%
	578,413	905,201	1,483,614	5,332,672	28%
	568,673	1,127,995	1,696,668	5,668,885	30%
	753,278	1,025,291	1,778,569	6,845,113	26%
	557,626	837,945	1,395,571	4,824,241	29%
	655,766	1,140,670	1,796,436	6,171,640	29%
	1,031,961	1,090,929	2,122,890	8,139,202	26%
	767,228	970,888	1,738,116	6,905,098	25%
	135,556	49,293	184,849	437,557	42%
	697,480	1,276,384	1,973,864	5,877,451	34%
	164,311	78,869	243,180	437,557	56%
	2,061,594	1,855,440	3,917,034	13,800,614	28%
	608,985	1,138,121	1,747,106	5,577,439	31%
	546,804	707,843	1,254,647	4,874,120	26%
	1,374,396	2,226,524	3,600,920	13,175,261	27%
	620,792	976,965	1,597,757	5,492,224	29%
	985,866	2,070,318	3,056,184	8,649,274	35%
	826,917	1,341,694	2,168,611	7,780,226	28%
	160,203	88,728	248,931	437,557	57%
	384,310	515,427	899,737	2,965,718	30%
	151,987	-	151,987	437,557	35%
	522,460	1,021,809	1,544,269	5,506,306	28%
	49,293	187,314	236,607	437,557	54%
	489,806	602,837	1,092,643	4,362,612	25%
	717,914	848,221	1,566,135	6,099,844	26%
	1,421,580	2,047,072	3,468,652	11,914,999	29%
	504,877	910,284	1,415,161	4,604,104	31%
	2,027,236	1,855,440	3,882,676	13,756,890	28%
	1,225,180	1,731,922	2,957,102	9,194,362	32%
	642,540	1,156,157	1,798,697	5,913,740	30%
	602,838	964,540	1,567,378	5,417,783	29%
	516,948	906,576	1,423,524	5,429,348	26%
	481,296	747,212	1,228,508	3,647,450	34%
	621,483	1,031,311	1,652,794	5,697,897	29%
	953,004	1,641,463	2,594,467	8,210,875	32%
	602,838	1,139,362	1,742,200	5,623,048	31%
	452,129	675,177	1,127,306	4,316,184	26%
	607,636	992,672	1,600,308	6,082,135	26%
	552,601	738,476	1,291,077	5,157,164	25%
	676,822	1,115,402	1,792,224	6,451,783	28%
	748,467	1,044,131	1,792,598	6,257,415	29%
	1,018,119	2,138,050	3,156,169	9,280,231	34%
	627,469	1,196,801	1,824,270	5,892,801	31%
	943,507	1,592,170	2,535,677	7,589,611	33%
	156,095	-	156,095	437,557	36%
	164,311	88,728	253,039	437,557	58%
	658,457	1,023,679	1,682,136	5,572,095	30%
	640,028	1,107,006	1,747,034	5,778,210	30%
	135,556	-	135,556	437,557	31%
	541,166	871,341	1,412,507	5,266,851	27%

k) Se observó que, durante todo el periodo sujeto a revisión, se realizaron pagos mensuales de cantidades de horas extras diurnas superiores al máximo permitido (40 horas); y horas extras nocturnas, en sábados, domingos y feriados que superan las 76 horas mensuales; si bien éstas últimas no tienen un límite de horas mensuales al mes, dicha cantidad supera el promedio mensual de horas razonables por dicho concepto. Cabe señalar que ésta situación se verificó en cuatro (4) funcionarios específicos; tal como se evidencia en los siguientes cuadros:

RUT	2017																							
	Enero		Febrero		Marzo		Abril		Mayo		Junio		Julio		Agosto		Septiembre		Octubre		Noviembre		Diciembre	
	N° HORAS AL 25%	N° HORAS AL 50%	N° HORAS AL 25%	N° HORAS AL 50%	N° HORAS AL 25%	N° HORAS AL 50%	N° HORAS AL 25%	N° HORAS AL 50%	N° HORAS AL 25%	N° HORAS AL 50%	N° HORAS AL 25%	N° HORAS AL 50%	N° HORAS AL 25%	N° HORAS AL 50%	N° HORAS AL 25%	N° HORAS AL 50%	N° HORAS AL 25%	N° HORAS AL 50%	N° HORAS AL 25%	N° HORAS AL 50%	N° HORAS AL 25%	N° HORAS AL 50%	N° HORAS AL 25%	N° HORAS AL 50%
	60	90	35	90	60	90	49	100	67	90	60	90	38	90	40	90	75	100	40	100	80	90	40	90
	31	90	60	90	60	90	60	100	60	90	60	90	40	90	40	90	100	100	40	100	80	90	60	90
	49	90	59	90	60	90	56	100	60	90	60	90	40	90	40	90	99	100	40	100	0	0	60	90
	63	80	40	80	40	80	40	90	40	80	40	80	38	80	40	80	40	89	40	80	40	80	40	80

RUT	2018																							
	Enero		Febrero		Marzo		Abril		Mayo		Junio		Julio		Agosto		Septiembre		Octubre		Noviembre		Diciembre	
	N° HORAS AL 25%	N° HORAS AL 50%	N° HORAS AL 25%	N° HORAS AL 50%	N° HORAS AL 25%	N° HORAS AL 50%	N° HORAS AL 25%	N° HORAS AL 50%	N° HORAS AL 25%	N° HORAS AL 50%	N° HORAS AL 25%	N° HORAS AL 50%	N° HORAS AL 25%	N° HORAS AL 50%	N° HORAS AL 25%	N° HORAS AL 50%	N° HORAS AL 25%	N° HORAS AL 50%	N° HORAS AL 25%	N° HORAS AL 50%	N° HORAS AL 25%	N° HORAS AL 50%	N° HORAS AL 25%	N° HORAS AL 50%
	40	60	37	120	40	90	40	79	40	90	40	90	40	90	40	60	40	70	0	0	40	60	40	60
	40	57	40	90	40	90	40	90	40	90	40	90	40	89	40	90	40	90	0	0	40	88	40	90
	40	90	37	85	40	90	40	90	40	90	40	90	40	90	40	90	40	90	0	0	40	40	40	40
	40	80	40	80	40	80	40	80	40	80	40	80	37	80	40	80	40	80	40	60	40	60	40	60

RUT	2019			
	Enero		Septiembre	
	N° HORAS AL 25%	N° HORAS AL 50%	N° HORAS AL 25%	N° HORAS AL 50%
	20	80	40	85
	20	60	40	75

RUT	2020	
	Diciembre	
	N° HORAS AL 25%	N° HORAS AL 50%
	0	85
	50	90

El objeto de esta observación es analizar el impacto de este haber en las remuneraciones totales y la imposibilidad de identificar el sobretiempo que realmente necesita la organización

Comentario de la Administración:

Conforme al Oficio DGP N° 6/2023 se nos hace entrega de las Resoluciones Municipales que autorizan los pagos de horas extraordinarias solicitadas en la muestra, salvo las correspondientes a los meses Octubre 2017, Abril y Septiembre 2019, y Marzo, Agosto y Noviembre de 2020.

Comentario de Auditoría:

Visto los antecedentes anteriores podemos concluir que las horas extraordinarias se encuentran autorizadas. No obstante, mantenemos el análisis del impacto de este haber sobre la totalidad de las remuneraciones con la finalidad de mejorar la gestión del sobretiempo de la institución.

d) Diferencias entre el gasto de personal según Balance vs. Libro de Remuneraciones

De acuerdo a la revisión realizada a la totalidad de las cuentas del rubro 531 Gastos en Personal, para el periodo auditado se observaron diferencias entre el gasto de personal registrado y el total de haberes pagados según el Libro de Remuneraciones. A continuación, encontraran un detalle de aquellos meses en los que la diferencia es representativa:

Año 2017	enero	febrero	marzo	abril	mayo	junio	julio	septiembre	noviembre	diciembre
Total Según Balance Rubro 531	802,624,749	624,012,028	699,528,748	656,372,701	881,480,461	669,572,742	739,357,793	737,123,871	783,686,907	689,589,877
Total Según Libro de Remuneraciones	345,452,253	320,591,209	340,539,110	333,569,741	502,594,279	776,254,719	562,105,412	564,131,448	639,628,273	987,270,890
Diferencia	(457,172,496)	(303,420,819)	(358,989,638)	(322,802,960)	(378,886,182)	106,681,977	(177,252,381)	(172,992,423)	(144,058,634)	297,681,013

Año 2018	enero	marzo	abril	mayo	junio	agosto	septiembre	octubre	noviembre	diciembre
Total Según Balance Rubro 531	964,363,161	688,305,862	760,007,016	831,068,573	852,321,524	655,443,725	938,340,568	1,012,062,412	659,457,277	857,392,590
Total Según Libro de Remuneraciones	759,286,933	772,928,217	335,608,613	518,699,935	711,814,526	776,544,298	815,876,861	532,461,874	767,892,372	1,035,771,660
Diferencia	(205,076,228)	84,622,355	(424,398,403)	(312,368,638)	(140,506,998)	121,100,573	(122,463,707)	(479,600,538)	108,435,095	178,379,070

Año 2019	mayo	junio	agosto	octubre
Total Según Balance Rubro 531	1,302,707,654	747,980,686	479,506,273	1,466,397,039
Total Según Libro de Remuneraciones	1,106,783,048	881,608,397	868,813,140	1,106,206,636
Diferencia	(195,924,606)	133,627,711	389,306,867	(360,190,403)

Año 2020	enero	febrero	junio	septiembre	octubre	diciembre
Total Según Balance Rubro 531	846,329,926	710,947,294	882,438,987	880,399,072	1,142,798,966	1,058,115,877
Total Según Libro de Remuneraciones	979,621,381	896,492,906	980,390,073	972,595,220	1,252,231,614	1,306,685,674
Diferencia	133,291,455	185,545,612	97,951,086	92,196,148	109,432,648	248,569,797

Año 2021	febrero	marzo	junio
Total Según Balance Rubro 531	964,118,263	1,001,126,684	751,413,587
Total Según Libro de Remuneraciones	803,114,163	628,240,104	1,012,903,133
Diferencia	(161,004,100)	(372,886,580)	261,489,546

Comentarios de la Administración:

En Oficio DGP N° 6/2023 se nos informa que “la diferencia radica principalmente en que el libro de remuneraciones del personal no incorpora pagos de remuneraciones de personal a honorarios a suma alzada y de programas comunitarios, toda vez que dichos no son efectuados a través del sistema computacional que entrega el libro de remuneraciones”.

Comentarios de Auditoría:

Por nuestra experiencia en auditoría del ámbito municipal estamos al tanto de la falencia que presenta el sistema computacional utilizado por las distintas municipalidades, incluyendo la Ilustre Municipalidad de Quilicura, para el cálculo y registro de las remuneraciones del personal, a la que hace mención el Oficio DGP N° 6/2023. Es por ello para la revisión de la razonabilidad del gasto de personal, al momento de comparar el gasto de personal reflejado en el Balance con las Remuneraciones pagadas, se consideran dentro de éstas últimas tanto las remuneraciones pagadas al personal de planta y contrata reflejado en el libro de remuneraciones, como el pago realizado por concepto de honorarios reflejado en el listado de honorarios suministrado por ustedes.

17. Análisis Presupuestario

Análisis de ejecución Presupuestaria

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	30-06-2021	30-06-2021	30-06-2021	30-06-2021
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIVIDADES	32,935,969	18,114,751	14,821,218	55.00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	763,731	826,388	(62,657)	108.20%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	10,808,104	6,284,360	4,523,744	58.14%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	368,735	393,144	(24,409)	106.62%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	43,906	44,250	(344)	100.78%
SALDO INICIAL DE CAJA	14,961,545	-	14,961,545	0.00%
TOTAL INGRESOS	59,881,990	25,662,893	34,219,097	42.86%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	30-06-2021	30-06-2021	30-06-2021	30-06-2021
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	16,155,889	5,976,375	10,179,514	36.99%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	19,966,621	5,127,109	14,839,512	25.68%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	816,892	243,751	573,141	29.84%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13,814,545	7,300,492	6,514,053	52.85%
OTROS GASTOS CORRIENTES	778,114	83,505	694,609	10.73%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1,509,931	179,204	1,330,727	11.87%
	1,000,000	-	1,000,000	0.00%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	4,477,595	306,006	4,171,589	6.83%
SERVICIOS DE LA DEUDA	-	1,323,868	(1,323,868)	0.00%
SALDO FINAL DE CAJA	1,362,403	-	1,362,403	0.00%
TOTAL EGRESOS	59,881,990	20,540,310	39,341,680	34.30%

RESULTADO DEL PERIODO	-	5,122,583
------------------------------	---	------------------

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	01-12-2020	01-12-2020	01-12-2020	01-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIVIDADES	35,989,441	36,061,388	(71,947)	100.20%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	818,615	820,328	(1,713)	100.21%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	11,239,892	12,390,334	(1,150,442)	110.24%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	254,039	225,370	28,669	88.71%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	336,877	342,666	(5,789)	101.72%
SALDO INICIAL DE CAJA	5,351,399	-	5,351,399	0.00%
TOTAL INGRESOS	53,990,263	49,840,086	4,150,177	92.31%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	01-12-2020	01-12-2020	01-12-2020	01-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	13,520,810	11,599,335	1,921,475	85.79%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	17,498,269	13,116,876	4,381,393	74.96%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	689,760	179,181	510,579	25.98%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13,293,023	12,529,052	763,971	94.25%
OTROS GASTOS CORRIENTES	387,300	237,451	149,849	61.31%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	557,791	174,688	383,103	31.32%
	-	-	-	0.00%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	2,531,040	737,203	1,793,837	29.13%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1,528,779	1,371,212	157,567	89.69%
SALDO FINAL DE CAJA	3,857,703	-	3,857,703	0.00%
TOTAL EGRESOS	53,990,263	40,070,786	13,919,477	74.22%

RESULTADO DEL PERIODO	-	9,769,300
------------------------------	---	------------------

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	01-12-2019	01-12-2019	01-12-2019	01-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIVIDADES	36,209,008	35,206,951	1,002,057	97.23%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	849,995	768,906	81,089	90.46%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	10,711,122	11,729,198	(1,018,076)	109.50%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	425,555	646,305	(220,750)	151.87%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	376,363	377,317	(954)	100.25%
SALDO INICIAL DE CAJA	225,935	-	225,935	0.00%
TOTAL INGRESOS	48,797,978	48,728,677	69,301	99.86%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	01-12-2019	01-12-2019	01-12-2019	01-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	11,549,418	11,313,710	235,708	97.96%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	18,409,125	15,632,067	2,777,058	84.91%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	160,000	139,594	20,406	87.25%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13,399,272	13,018,978	380,294	97.16%
OTROS GASTOS CORRIENTES	462,812	440,042	22,770	95.08%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	481,469	246,327	235,142	51.16%
	-	-	-	0.00%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	1,696,988	453,258	1,243,730	26.71%
SERVICIOS DE LA DEUDA	-	2,239,242	(2,239,242)	0.00%
SALDO FINAL DE CAJA	2,516,705	-	2,516,705	0.00%
TOTAL EGRESOS	48,797,978	43,603,211	5,194,767	89.35%

RESULTADO DEL PERIODO	-	5,125,466
------------------------------	----------	------------------

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	01-12-2018	01-12-2018	01-12-2018	01-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIVIDADES	35,671,401	33,796,293	1,875,108	94.74%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	771,780	768,715	3,065	99.60%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	9,724,263	10,097,413	(373,150)	103.84%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	1,500,000	174,946	1,325,054	11.66%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	260,991	209,222	51,769	80.16%
SALDO INICIAL DE CAJA	(476,732)	-	(476,732)	0.00%
TOTAL INGRESOS	47,467,703	45,060,264	2,407,439	94.93%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	01-12-2018	01-12-2018	01-12-2018	01-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	9,865,078	9,816,713	48,365	99.51%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	16,494,008	15,003,887	1,490,121	90.97%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	-	-	-	0.00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14,225,871	13,759,486	466,385	96.72%
OTROS GASTOS CORRIENTES	514,331	513,111	1,220	99.76%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	471,614	333,518	138,096	70.72%
	-	-	-	0.00%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	939,835	561,187	378,648	59.71%
SERVICIOS DE LA DEUDA	-	4,255,476	(4,255,476)	0.00%
SALDO FINAL DE CAJA	4,842,747	-	4,842,747	0.00%
TOTAL EGRESOS	47,467,703	44,357,597	3,110,106	93.45%

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	01-12-2017	01-12-2017	01-12-2017	01-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	33,449,059	31,677,381	1,771,678	94.70%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	768,025	1,069,024	(300,999)	139.19%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	9,556,470	8,861,524	694,946	92.73%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	1,500,000	526,540	973,460	35.10%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	362,039	383,475	(21,436)	105.92%
SALDO INICIAL DE CAJA	150,000	-	150,000	0.00%
TOTAL INGRESOS	45,785,593	42,518,744	3,266,849	92.86%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	01-12-2017	01-12-2017	01-12-2017	01-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	9,024,274	9,023,211	1,063	99.99%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	18,254,807	14,173,520	4,081,287	77.64%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	-	-	-	0.00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13,724,731	13,128,544	596,187	95.66%
OTROS GASTOS CORRIENTES	282,932	244,038	38,894	86.25%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	341,176	167,511	173,665	49.10%
	-	-	-	0.00%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	1,743,507	732,265	1,011,242	42.00%
SERVICIOS DE LA DEUDA	2,325,096	2,380,151	(55,055)	102.37%
SALDO FINAL DE CAJA	-	-	-	0.00%
TOTAL EGRESOS	45,785,593	39,938,330	5,847,263	87.23%

IV. ESTADOS FINANCIEROS ÁREA EDUCACIÓN

Estado de Situación Patrimonial o Balance General al 30 de junio de 2021

ACTIVOS	30-06-2021	
	M\$	
ACTIVO CORRIENTE		6,609,317
RECURSOS DISPONIBLES		6,436,984
Disponibilidad en Moneda Nacional	6,425,577	
Anticipos de Fondos	11,407	
BIENES FINANCIEROS		172,333
Cuentas por Cobrar con Contraprestación	22,148	
Cuentas por Cobrar sin Contraprestación	150,185	
ACTIVO NO CORRIENTE		1,796,334
BIENES DE USO		1,735,173
Edificaciones Institucionales	765,695	
Otros Bienes de Uso	3,365,159	
Depreciación Acumulada de Bienes de Uso	(2,395,681)	
ACTIVOS INTANGIBLES		61,161
Activos Intangibles	61,161	
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-	
TOTAL ACTIVOS		8,405,651
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	30-06-2021	
	M\$	
PASIVO CORRIENTE		996,607
DEUDA CORRIENTE		747,262
Depósitos de Terceros	747,262	
OTRAS DEUDAS		249,345
Cuentas por Pagar con Contraprestación	254,280	
Otros Pasivos	(4,935)	
TOTAL PASIVOS		996,607
PATRIMONIO		7,409,044
PATRIMONIO DEL ESTADO		7,409,044
Patrimonio Institucional	5,312	
Resultados Acumulados	8,166,596	
Ajustes de Primera Adopción	-	
Resultado del Ejercicio	(762,864)	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		8,405,651

Estado de Resultados al 30 de junio de 2021

RESULTADOS	01-01-2021
	30-06-2021 M\$
TOTAL INGRESOS	9,479,625
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	9,083,612
Transferencias Corrientes	9,083,612
OTROS INGRESOS	396,013
Otros	396,013
TOTAL GASTOS	(10,242,489)
GASTOS EN PERSONAL	(9,368,427)
Personal de Planta	(2,654,792)
Personal de Contrata	(2,211,657)
Personal a Honorarios	-
Otros	(4,501,978)
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	(563,800)
Bienes y Servicios de Consumo	(563,800)
TRANSFERENCIAS OTORGADAS	(2,716)
Transferencias Corrientes	(2,716)
OTROS GASTOS	(307,546)
Otros Gastos	(307,546)
RESULTADO DEL EJERCICIO	(762,864)

Estado de Ejecución Presupuestaria al 30 de junio de 2021

INGRESOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN			
	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADA	PERCIBIDA	POR PERCIBIR	
	30/06/2021	30/06/2021	30/06/2021	30/06/2021	30/06/2021	
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	
05	Transferencias Corrientes	19,689,478	20,955,230	9,083,612	9,083,612	-
08	Otros Ingresos Corrientes	625,000	625,000	396,013	245,828	150,185
12	Recuperación de Préstamos	20,000	20,000	22,148	-	22,148
SUBTOTALES		20,334,478	21,600,230	9,501,773	9,329,440	172,333
15	Saldo Inicial de Caja	3,182,757	6,769,636	-	-	-
TOTALES		23,517,235	28,369,866	9,501,773	9,329,440	172,333

GASTOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN			
	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADA	PAGADO	POR PERCIBIR	
	30/06/2021	30/06/2021	30/06/2021	30/06/2021	30/06/2021	
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	
21	Gastos en Personal	17,564,506	18,349,190	9,368,427	9,327,217	41,210
22	Bienes de Servicios de Consumo	3,844,890	6,974,716	563,800	446,932	116,868
24	Transferencias Corrientes	29,000	29,000	2,716	2,716	-
26	Otros Gastos Corrientes	425,000	492,464	307,546	307,546	-
29	Adquisición de Activos Financieros	1,148,843	2,181,339	96,788	84,263	12,525
34	Servicios de la Deuda	504,995	343,157	343,157	259,480	83,677
SUBTOTALES		23,517,235	28,369,866	10,682,434	10,428,154	254,280
35	Saldo Final de Caja	-	-	-	-	-
TOTALES		23,517,235	28,369,866	10,682,434	10,428,154	254,280

RESULTADO PRESUPUESTARIO	-	-	(1,180,661)	(1,098,714)	(81,947)
---------------------------------	---	---	---------------	---------------	------------

Estado de Situación Patrimonial Ejercicios 2020 al 2017

ACTIVOS	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
ACTIVO CORRIENTE	7,541,832	7,050,302	4,399,739	3,460,054
RECURSOS DISPONIBLES	7,541,832	7,050,302	4,399,739	3,460,054
Disponibilidad en Moneda Nacional	7,508,249	6,498,982	4,140,635	3,508,036
Anticipos y Aplicación de Fondos	11,435	9,418	9,759	(47,982)
Deudores Presupuestarios	22,148	541,902	249,345	-
ACTIVO NO CORRIENTE	1,699,546	1,543,765	1,302,626	1,096,622
BIENES DE USO	1,638,385	1,482,604	1,241,465	1,035,461
Bienes de Uso Depreciables	4,034,066	3,599,780	3,072,659	2,628,798
Depreciación Acumulada	(2,395,681)	(2,117,176)	(1,831,194)	(1,593,337)
OTROS ACTIVOS	61,161	61,161	61,161	61,161
Bienes Intangibles	61,161	61,161	61,161	61,161
Amortización Acumulada Bienes Intangibles	-	-	-	-
TOTAL ACTIVOS	9,241,378	8,594,067	5,702,365	4,556,676
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
PASIVO CORRIENTE	1,069,471	976,808	612,878	1,730,519
DEUDA CORRIENTE	1,069,471	976,808	612,878	1,730,519
Depósitos de terceros	732,078	363,257	12,459	484,957
Acreedores Presupuestarios	319,424	599,396	566,434	1,237,900
Ajuste de Disponibilidad	17,969	14,155	33,985	7,662
PATRIMONIO NETO	8,171,907	7,617,259	4,944,689	2,681,360
PATRIMONIO DEL ESTADO	8,171,907	7,617,259	4,944,689	2,681,360
Patrimonio del Gobierno General	7,617,258	5,089,487	2,686,672	1,358,880
Resultado del Ejercicio	554,649	2,527,772	2,258,017	1,322,480
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	9,241,378	8,594,067	5,557,567	4,411,879

Estado de Resultados Ejercicios 2020 al 2017

RESULTADOS	01/01/2020	01/01/2019	01/01/2018	01/01/2017
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
INGRESOS				
INGRESOS PATRIMONIALES DE LA ACTIVIDAD				
Transferencias Corrientes	19,781,365	20,457,754	18,632,798	16,908,710
Transferencia de Capital	-	-	-	(19,805)
TOTAL TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	19,781,365	20,457,754	18,632,798	16,888,905
OTROS INGRESOS PATRIMONIALES RECIBIDOS				
Otros Ingresos Patrimoniales	640,916	952,686	1,341,040	855,213
Actualizaciones y Ajustes	70,541	100,697	82,384	66,214
TOTAL OTROS INGRESOS PATRIMONIALES RECIBIDOS	711,457	1,053,383	1,423,424	921,427
TOTAL INGRESOS	20,492,822	21,511,137	20,056,222	17,810,332
GASTOS				
GASTOS OPERACIONALES				
Gastos en Personal	(17,683,436)	(16,639,627)	(16,271,885)	(15,087,734)
Bienes y Servicios de Consumo	(1,833,109)	(2,228,407)	(1,635,777)	(1,836,557)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	(19,516,545)	(18,868,034)	(17,907,662)	(16,924,291)
TRANSFERENCIAS OTORGADAS				
Transferencias Corrientes Otorgado	(18,233)	(10,797)	(25,512)	(44,402)
TOTAL TRANSFERENCIAS OTORGADAS	(18,233)	(10,797)	(25,512)	(44,402)
OTROS GASTOS PATRIMONIALES				
Otros Gastos Patrimoniales	(302,939)	(25,300)	(48,619)	(103,886)
Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes	(100,455)	(79,235)	183,588	584,727
TOTAL OTROS GASTOS PATRIMONIALES	(403,394)	(104,535)	134,969	480,841
TOTAL GASTOS	(19,938,172)	(18,983,366)	(17,798,205)	(16,487,852)
RESULTADO DEL EJERCICIO	554,650	2,527,771	2,258,017	1,322,480

Estado de Ejecución Presupuestaria Ejercicios 2020 al 2017

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		NOTA	Presupuesto		Ejecución		
			Inicial 31-12-2020 M\$	Actual 31-12-2020 M\$	Devengada 31-12-2020 M\$	Cobrado 31-12-2020 M\$	Por Cobrar 31-12-2020 M\$
Subtítulo	Denominación						
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14	18,536,098	19,621,149	19,391,225	19,391,225	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	14	817,500	798,507	640,916	618,768	22,148
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	14	-	541,902	541,902	541,902	-
SUBTOTALES			19,353,598	20,961,557	20,574,043	20,551,895	22,148
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	14	-	6,130,988	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS			19,353,598	27,092,545	20,574,043	20,551,895	22,148

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		NOTA	Presupuesto		Ejecución		
			Inicial 31-12-2020 M\$	Actual 31-12-2020 M\$	Devengada 31-12-2020 M\$	Pagada 31-12-2020 M\$	Por Pagar 31-12-2020 M\$
Subtítulo	Denominación						
21521	GASTOS EN PERSONAL	14	16,122,548	17,910,949	17,678,910	17,683,436	(4,526)
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	14	2,375,000	5,998,171	1,551,577	1,833,109	(281,532)
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14	33,000	27,700	12,557	18,233	(5,676)
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	14	30,000	311,149	302,939	302,939	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	14	244,000	1,702,800	300,278	327,968	(27,690)
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	14	549,050	599,396	457,126	457,126	-
SUBTOTALES			19,353,598	26,550,165	20,303,387	20,622,811	-319,424
21535	SALDO FINAL DE CAJA	14	-	542,380	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS			19,353,598	27,092,545	20,303,387	20,622,811	(319,424)
SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO			-	-	270,656	(70,916)	341,572

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		NOTA	Presupuesto		Ejecución		
			Inicial 31-12-2019 M\$	Actual 31-12-2019 M\$	Devengada 31-12-2019 M\$	Cobrado 31-12-2019 M\$	Por Cobrar 31-12-2019 M\$
Subtítulo	Denominación						
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14	16,372,955	20,258,383	20,457,754	19,956,846	500,908
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	14	720,000	906,655	952,686	911,692	40,994
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	14	-	249,345	249,345	249,345	-
SUBTOTALES			17,092,955	21,414,383	21,659,785	21,117,883	541,902
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	14	-	4,103,950	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS			17,092,955	25,518,333	21,659,785	21,117,883	541,902

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		NOTA	Presupuesto		Ejecución		
			Inicial 31-12-2019 M\$	Actual 31-12-2019 M\$	Devengada 31-12-2019 M\$	Pagada 31-12-2019 M\$	Por Pagar 31-12-2019 M\$
Subtítulo	Denominación						
21521	GASTOS EN PERSONAL	14	14,224,268	18,330,406	16,639,627	16,635,263	4,364
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	14	1,993,687	5,088,771	2,228,407	1,774,475	453,932
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14	50,000	31,709	10,797	7,777	3,020
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	14	50,000	171,000	25,300	25,300	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	14	225,000	1,330,011	393,150	323,102	70,048
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	14	550,000	566,436	392,961	324,929	68,032
SUBTOTALES			17,092,955	25,518,333	19,690,242	19,090,846	599,396
21535	SALDO FINAL DE CAJA	14	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS			17,092,955	25,518,333	19,690,242	19,090,846	599,396
SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO			-	-	1,969,543	2,027,037	(57,494)

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		NOTA	Presupuesto		Ejecución		
			Inicial 31-12-2018 M\$	Actual 31-12-2018 M\$	Devengada 31-12-2018 M\$	Cobrado 31-12-2018 M\$	Por Cobrar 31-12-2018 M\$
Subtítulo	Denominación						
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14	15,735,313	18,519,737	18,632,798	18,632,798	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	14	730,000	1,052,872	1,341,040	1,091,695	249,345
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	14	-	-	-	-	-
SUBTOTALES			16,465,313	19,572,609	19,973,838	19,724,493	249,345
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	14	-	3,024,796	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS			16,465,313	22,597,405	19,973,838	19,724,493	249,345

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		NOTA	Presupuesto		Ejecución		
			Inicial 31-12-2018 M\$	Actual 31-12-2018 M\$	Devengada 31-12-2018 M\$	Pagada 31-12-2018 M\$	Por Pagar 31-12-2018 M\$
Subtítulo	Denominación						
21521	GASTOS EN PERSONAL	14	13,972,963	17,012,556	16,271,513	16,271,885	(372)
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	14	1,767,350	3,978,118	1,348,701	1,635,777	(287,076)
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14	40,000	43,313	13,899	25,512	(11,613)
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	14	40,000	90,000	30,473	48,619	(18,146)
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	14	245,000	631,836	275,664	331,036	(55,372)
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	14	400,000	841,582	647,730	841,585	(193,855)
SUBTOTALES			16,465,313	22,597,405	18,587,980	19,154,414	-566,434
21535	SALDO FINAL DE CAJA	14	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS			16,465,313	22,597,405	18,587,980	19,154,414	(566,434)
SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO			-	-	1,385,858	570,079	815,779

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		NOTA	Presupuesto		Ejecución		
			Inicial 31-12-2017 M\$	Actual 31-12-2017 M\$	Devengada 31-12-2017 M\$	Cobrado 31-12-2017 M\$	Por Cobrar 31-12-2017 M\$
Subtítulo	Denominación						
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14	13,570,000	16,650,955	16,888,905	16,888,905	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	14	480,000	852,836	855,213	855,213	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	14	-	-	-	-	-
SUBTOTALES			14,050,000	17,503,791	17,744,118	17,744,118	-
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	14	-	2,127,850	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS			14,050,000	19,631,640	17,744,118	17,744,118	-

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		NOTA	Presupuesto		Ejecución		
			Inicial 31-12-2017 M\$	Actual 31-12-2017 M\$	Devengada 31-12-2017 M\$	Pagada 31-12-2017 M\$	Por Pagar 31-12-2017 M\$
Subtítulo	Denominación						
21521	GASTOS EN PERSONAL	14	11,542,697	14,650,097	15,087,734	15,086,149	1,585
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	14	1,787,303	3,440,265	1,836,557	978,421	858,136
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14	45,000	49,300	44,402	22,186	22,216
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	14	35,000	145,000	103,886	103,886	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	14	240,000	542,696	265,570	106,067	159,503
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	14	400,000	804,281	804,282	607,822	196,460
SUBTOTALES			14,050,000	19,631,640	18,142,431	16,904,531	1,237,900
21535	SALDO FINAL DE CAJA	14	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS			14,050,000	19,631,640	18,142,431	16,904,531	1,237,900
SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO			-	0	(398,313)	839,587	(1,237,900)

Estado de Cambio del Patrimonio Neto

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
AUMENTO DEL PATRIMONIO NETO	-	-	5,312	-
DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO NETO	-	-	-	-
VARIACIÓN NETA DIRECTA DEL PATRIMONIO	-	144,799	5,312	-
MÁS / MENOS:				
RESULTADO DEL PERIODO	554,648	2,527,771	2,258,017	1,322,480
VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO	554,648	2,672,570	2,263,329	1,322,480
MÁS:				
PATRIMONIO INICIAL	7,617,259	4,944,689	2,681,360	1,358,880
CORRECCIÓN MONETARIA PATRIMONIO INICIAL	-	-	-	-
PATRIMONIO FINAL	8,171,907	7,617,259	4,944,689	2,681,360

V. ANÁLISIS ÁREA EDUCACIÓN

De acuerdo con lo requerido en las bases de licitación del proceso de auditoría a los estados financieros de la Ilustre Municipalidad de Quilicura y Servicios Traspasados, adjudicada por nuestra empresa, a continuación, presentamos un análisis preliminar de los citados estados financieros.

Debemos indicar, que los presentes estados financieros del área educación, fueron confeccionados con la información contable extraída del sistema CAS-Chile, el cual nuestra empresa tuvo acceso, por tal motivo, los citados estados financieros, son la fiel representación de los movimientos contables registrados en el citado sistema computacional.

Al efectuar un análisis de los estados financieros, debemos indicar el disponible en cuentas corrientes del área educación, se ha visto incrementado sustancialmente en el período auditado, iniciando el 2017 con M\$3.506.036.-, alcanzando en junio de 2020, la cantidad de M\$6.425.577.-

Este incremento de fondos disponibles tiene su origen en el aumento sostenido de las subvenciones (M\$12.590.421- en 2017 a M\$15.422.434.- en 2020).

Desde un punto de vista de los egresos, los costos asociados a gastos en personal han aumentado, pero, en términos proporcionales, con menor incidencia del aumento de los ingresos

Finalmente, a diciembre de 2020 existe una subejecución presupuestaria sostenida en el tiempo, en los rubros de Bienes y Servicios de Consumo, por un monto de M\$ 4.165.062.- y, Adquisición de Activos No Financieros, por M\$ 1.374.832.-

Desprendido de los párrafos anteriores, preliminarmente podemos indicar, que, del monto disponible en bancos a diciembre de 2020, que asciende a M\$ 7.508.249.-, existen, a lo menos, M\$6.609.365.-, que tienen algún grado de obligación, sin considerar las subvenciones con rendiciones pendientes de SEP, PIE y FAEP.

Finalmente, podemos indicar, preliminarmente, que los estados financieros extraídos del sistema computacional CAS CHILE, y que están en proceso de validación, poseen movimientos significativos e invasivos que afectan al patrimonio, cuentas por cobrar y resultados de los ejercicios analizados.

A continuación, presentamos los rubros de los estados financieros, su composición conceptual, detalle de valores y pruebas que están en realización y proyectadas.

VI. DETALLES DE LA AUDITORÍA ÁREA EDUCACIÓN

A continuación, presentamos el detalle de las principales debilidades y observaciones detectadas producto de la aplicación de las pruebas y procedimientos de auditoría ejecutados.

1. Rubro: Disponibilidad en Moneda Nacional

La disponibilidad en moneda nacional por el período a auditar lo constituye preferentemente los montos disponibles en las cuentas corrientes del departamento de educación.

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Tipo de Disponibilidad	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30/06/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDOS EN BANCOS	6,425,577	7,508,249	6,498,982	4,140,635	3,508,036
Disponibilidad en Moneda Nacional	6,425,577	7,508,249	6,498,982	4,140,635	3,508,036

Disponibilidad en Moneda Nacional	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30/06/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
CAJA	-	-	-	-	-
BCI DEM N° 18006558	2,580,433	3,704,265	1,940,317	759,174	1,418,170
BCI SEP N° 10621270	1,946,580	2,093,381	2,449,228	1,993,210	1,559,180
BCI PIE N° 10656774	425,750	491,428	391,739	159,566	35,905
BCI FAEP N° 10656766	1,472,639	1,219,000	1,717,523	1,228,685	494,781
BCI JEC N° 10530142	175	175	175	-	-
Total Disponibilidad en Moneda Nacional	6,425,577	7,508,249	6,498,982	4,140,635	3,508,036

Limitaciones al alcance:

A la fecha de la emisión de este informe no fueron entregadas las conciliaciones bancarias al cierre de los ejercicios 2017 y 2018. Esta situación dificulta emitir un diagnóstico certero del rubro para esos ejercicios.

Comentarios de la Administración

La Administración, mediante Oficio AM N°4/23; aclara que las primeras conciliaciones de las cuentas bancarias abarcan un periodo más amplio ya que en el año 2019 iniciaron con las conciliaciones y desde esa fecha se han realizado mensualmente.

Comentarios de Auditoría

Si bien es cierto se nos hizo entrega de las conciliaciones bancarias de las distintas cuentas corrientes al 31/05/2019, abarcando éstas el periodo comprendido entre el 01/01/2016 al 31/05/2019; no es

menos cierto que las conciliaciones bancarias requeridas para efectos de la revisión de los EEFF son las correspondientes a los cierres contables de los ejercicios 2017 y 2018; es decir, al 31/12/2017 y al 31/12/2018. En consecuencia, dicha limitante se mantiene.

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de conciliaciones bancarias
- Cobro posterior de cheques
- Depósito posterior de partidas en contabilidad y no en banco
- Análisis de cheques caducos
- Revisión de partidas pendientes de conciliación

Observaciones

a) Diferencias entre los saldos contables y los saldos bancarios.

Al comparar los saldos de las cuentas contables que conforman el rubro Banco del Sistema Financiero contra los saldos de las correspondientes cuentas bancarias asociadas suministrados por el BCI, se encontraron diferencias importantes, las cuales no fue posible determinar su origen debido a la limitante arriba mencionada. Las diferencias son las que se detallan a continuación:

2017

Cuenta Contable	Nombre	Banco	Número Cuenta Corriente	Saldo Balance	Saldo Circularización Bancaria	Diferencia
				M\$	M\$	M\$
111-03-01-000-000-000	BCI DEM N° 18006558	BCI	18006558	1,418,170	970,576	447,594
111-03-02-000-000-000	BCI SEP N° 10621270	BCI	10621270	1,559,180	177,494	1,381,686
111-03-03-000-000-000	BCI PIE N° 10656774	BCI	10656774	35,905	34,549	1,356
111-03-04-000-000-000	BCI FAEP N° 10656766	BCI	10656766	494,781	1,080,556	(585,775)
Totales				3,508,036	2,263,175	1,244,861

2018

Cuenta Contable	Nombre	Banco	Número Cuenta Corriente	Saldo Balance	Saldo Circularización Bancaria	Diferencia
				M\$	M\$	M\$
111-03-01-000-000-000	BCI DEM N° 18006558	BCI	18006558	759,174	1,778,002	(1,018,828)
111-03-02-000-000-000	BCI SEP N° 10621270	BCI	10621270	1,993,210	2,215,148	(221,938)
111-03-03-000-000-000	BCI PIE N° 10656774	BCI	10656774	159,566	164,097	(4,531)
111-03-04-000-000-000	BCI FAEP N° 10656766	BCI	10656766	1,228,685	1,300,179	(71,494)
Totales				4,140,635	5,457,426	(1,316,791)

(¹) Se entregó Conciliación bancaria de esta cuenta.

b) Conciliaciones Bancarias no cuadran con la información contable.

Conceptualmente se entiende que la conciliación bancaria es un instrumento que permite a la institución (pública o privada), poder establecer fehacientemente las reales disponibilidades de efectivo que posee y que se encuentran registradas en la contabilidad.

Esta conciliación se establece al restar los cheques girados no cobrados al saldo indicado en la conciliación bancaria.

Una diferencia negativa significa que la contabilidad refleja un saldo de fondos bancarios superior a los montos que efectivamente están disponibles en la cuenta corriente, por otra parte, una diferencia positiva, indica que la contabilidad refleja un saldo menor que la disponibilidad reflejada en la cuenta corriente.

A la fecha de emisión del presente informe, las conciliaciones bancarias no coinciden con los registros contables de acuerdo con el siguiente detalle:

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Saldo Según Cartola	Menos Cheques Girados y No Cobrados	Saldo Disponible	Saldo Contable	Diferencia de Disponibilidades
					M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
2019	BCI	18006558	111-03-01-000-000-000	BCI DEM N° 18006558	2,902,031	264,430	2,637,601	1,940,317	697,284
	BCI	10621270	111-03-02-000-000-000	BCI SEP N° 10621270	2,906,440	163,660	2,742,780	2,449,228	293,552
	BCI	10656774	111-03-03-000-000-000	BCI PIE N° 10656774	327,882	7,278	320,604	391,739	(71,135)
	BCI	10656766	111-03-04-000-000-000	BCI FAEP N° 10656766	1,780,331	67,483	1,712,848	1,717,523	(4,675)
	BCI	10530142	111-03-05-000-000-000	BCI JEC N° 10530142	175	-	175	175	-
Total					7,916,859	502,851	7,414,008	6,498,982	915,026

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Saldo Según Cartola	Menos Cheques Girados y No Cobrados	Saldo Disponible	Saldo Contable	Diferencia de Disponibilidades
					M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
2020	BCI	18006558	111-03-01-000-000-000	BCI DEM N° 18006558	4,160,427	90,122	4,070,305	3,704,265	366,040
	BCI	10621270	111-03-02-000-000-000	BCI SEP N° 10621270	2,291,568	42,281	2,249,287	2,093,380	155,907
	BCI	10656774	111-03-03-000-000-000	BCI PIE N° 10656774	550,172	80,626	469,546	491,428	(21,882)
	BCI	10656766	111-03-04-000-000-000	BCI FAEP N° 10656766	1,257,449	5,747	1,251,702	1,219,000	32,702
	BCI	10530142	111-03-05-000-000-000	BCI JEC N° 10530142	175	-	175	175	-
Total					8,259,791	218,776	8,041,015	7,508,248	532,767

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Saldo Según Cartola	Menos Cheques Girados y No Cobrados	Saldo Disponible	Saldo Contable	Diferencia de Disponibilidades
					M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
jun-21	BCI	18006558	111-03-01-000-000-000	BCI DEM N° 18006558	4,147,625	292,983	3,854,642	2,580,433	1,274,209
	BCI	10621270	111-03-02-000-000-000	BCI SEP N° 10621270	2,302,373	1,972	2,300,401	1,946,580	353,821
	BCI	10656774	111-03-03-000-000-000	BCI PIE N° 10656774	480,726	77,018	403,708	425,750	(22,042)
	BCI	10656766	111-03-04-000-000-000	BCI FAEP N° 10656766	1,734,180	2,831	1,731,349	1,472,639	258,710
	BCI	10530142	111-03-05-000-000-000	BCI JEC N° 10530142	175	-	175	175	-
Total					8,665,079	374,804	8,290,275	6,425,577	1,864,698

c) Movimientos pendientes de conciliación.

A la fecha de emisión del presente informe, existen partidas no conciliadas, que componen las diferencias detectadas entre la contabilidad y los reales de disponibilidad que posee el Departamento de Educación Municipal.

Estas diferencias, constituyen partidas (cargos y abonos) contabilizadas que no están reflejadas en la contabilidad y/o movimientos en la cartola bancaria no contabilizados, de acuerdo al siguiente detalle:

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Abonos en cartola no contabilizados	Cargos en cartolas no contabilizados	Abonos contabilizados y no en cartolas	Cargos Contabilizados y no en Cartola
					M\$	M\$	M\$	M\$
2019	BCI	18006558	111-03-01-000-000-000	BCI DEM N° 18006558	4,160,205	1,115,967	3,348,031	1,001,077
	BCI	10621270	111-03-02-000-000-000	BCI SEP N° 10621270	332,497	59,813	8,944	29,812
	BCI	10656774	111-03-03-000-000-000	BCI PIE N° 10656774	-	1,312	104,395	34,572
	BCI	10656766	111-03-04-000-000-000	BCI FAEP N° 10656766	-	8,586	926,422	930,332
Total					4,492,702	1,185,678	4,387,792	1,995,793

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Abonos en cartola no contabilizados	Cargos en cartolas no contabilizados	Abonos contabilizados y no en cartolas	Cargos Contabilizados y no en Cartola
					M\$	M\$	M\$	M\$
2020	BCI	18006558	111-03-01-000-000-000	BCI DEM N° 18006558	1,088,467	1,226,165	390,972	894,710
	BCI	10621270	111-03-02-000-000-000	BCI SEP N° 10621270	331,048	166,196	8,944	0
	BCI	10656774	111-03-03-000-000-000	BCI PIE N° 10656774	-	23,135	14,694	15,946
	BCI	10656766	111-03-04-000-000-000	BCI FAEP N° 10656766	-	16,814	926,508	976,024
Total					1,419,515	1,432,310	1,341,118	1,886,680

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Abonos en cartola no contabilizados	Cargos en cartolas no contabilizados	Abonos contabilizados y no en cartolas	Cargos Contabilizados y no en Cartola
					M\$	M\$	M\$	M\$
jun-21	BCI	18006558	111-03-01-000-000-000	BCI DEM N° 18006558	2,185,947	1,268,435	394,111	864,112
	BCI	10621270	111-03-02-000-000-000	BCI SEP N° 10621270	534,038	171,165	9,051	0
	BCI	10656774	111-03-03-000-000-000	BCI PIE N° 10656774	98	22,172	14,694	14,727
	BCI	10656766	111-03-04-000-000-000	BCI FAEP N° 10656766	264,768	9,968	926,422	930,332
Total					2,984,851	1,471,740	1,344,278	1,809,171

d) Movimientos pendientes de conciliación con antigüedad superior a un año.

A la fecha de emisión del presente informe, las conciliaciones bancarias reflejan partidas pendientes por conciliar con una antigüedad superior a un año. En este sentido, podemos encontrar que al 30 de junio de 2021 el DEM mantiene saldos en la partida Cheques Girados y no Cobrados saldos provenientes de los años 2016, 2017, 2018 y 2019 en las conciliaciones de sus distintas cuentas bancarias; de igual forma mantiene pendiente por conciliar depósitos no identificados (abonos en cartolas no contabilizados) cuyo origen data de ejercicios anteriores al 2021.

Comentarios de la Administración

Mediante Oficio AM N°4/23; la Administración aclara que las conciliaciones de la DEM “se realizan en base al saldo del libro mayor de contabilidad y el saldo de la cartola bancaria de la correspondiente cuenta corriente. Por esto, si se presentan diferencias entre ambos saldos se debe considerar que existen montos que se encuentran sin conciliar por haberse contabilizado en *banco Financiero*, además, como se mencionó anteriormente, las conciliaciones comenzaron a realizarse a partir del año 2016, pero hay movimientos posteriores a esta fecha que están pendientes por no tener contrapartida para cumplir este fin”. Adicionalmente, nos comentan que en la actualidad el DEM de Quilicura, ha adoptado un plan de trabajo a objeto de solucionar, las partidas no conciliadas.

Comentarios de Auditoria

El descargo realizado por la DEM no repara las observaciones realizada por nosotros en los literales anteriores, debido entre otras cosas, a que se limita a indicar la forma en que elaboran las conciliaciones, no hace entrega de las conciliaciones bancarias de los años 2017 y 2018 para verificar la causa de las diferencias indicadas en el literal a; además, confirma la existencia de saldos sin conciliar por desconocer su contrapartida. En consecuencia, las observaciones se ratifican y se convida a realizar los análisis y ajustes y/o reclasificaciones contables a que haya lugar.

2. Rubro: Anticipo y Aplicación de Fondos

Los anticipos y aplicación de fondos por el período a auditar lo constituyen principalmente anticipos previsionales

El detalle del citado concepto se expresa a continuación:

Anticipos y Aplicación de Fondos	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Anticipos a Rendir Cuenta	5,356	5,356	5,356	7,163	(52,067)
Anticipos Previsionales	6,051	6,079	4,062	2,596	4,085
Total Anticipos y Aplicación de Fondos	11,407	11,435	9,418	9,759	(47,982)

Limitaciones al Alcance

A la fecha del informe no se recibió un detalle de la composición del saldo lo que origina que no se pueda dar una opinión certera del rubro

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Antigüedad de anticipos a rendir.

Observaciones:

- **Saldos de arrastre sin regularizar**

Al analizar las cuentas contables que conforman el rubro se pudo observar que el saldo al 30 de junio del 2021 de la cuenta 114-03-06 Anticipos a Rendir Funcionarios está compuesto casi en su totalidad por el saldo de la apertura del 2017. Esta situación ocasiona debilidades del control interno debido a que no se están realizando las gestiones pertinentes para la recuperación de dichos fondos.

3. Rubro: Deudores Presupuestarios

Los deudores presupuestarios por el período a auditar lo constituyen derechos devengados y no cobrados en el período

El detalle del citado concepto se expresa a continuación:

Deudores Presupuestarios	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Clas. Por Cobrar Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	-	-	-	-	-
Clas. Por Cobrar Transferencias Corrientes	-	-	500,909	-	-
Clas. Por Cobrar Otros Ingresos Corrientes	150,185	22,148	40,993	249,345	-
Clas. Por Cobrar Recuperación de Préstamos	22,149	-	-	-	-
Total Deudores Presupuestarios	172,334	22,148	541,902	249,345	-

De los respaldos entregados, no se tienen Observaciones.

4. Rubro: Bienes de Uso

a) Bienes de Uso Depreciable

Bienes de Uso Depreciables	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Edificaciones	765,695	765,695	708,257	648,692	589,125
Máquinas y Equipos de Oficina	590,346	584,808	529,958	456,983	399,016
Vehículos	161,634	161,634	123,223	120,513	106,637
Muebles y Enseres	1,448,906	1,398,018	1,259,968	1,095,513	907,884
Equipos Computacionales y Periféricos	980,519	946,419	820,534	639,200	527,053
Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	183,753	177,492	157,840	111,758	99,083
Total Bienes de Uso Depreciables	4,130,853	4,034,066	3,599,780	3,072,659	2,628,798

b) Depreciación Acumulada

Depreciación Acumulada	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Edificaciones	(572,286)	(572,286)	(518,877)	(465,889)	(415,529)
Máquinas y Equipos de Oficina	(204,224)	(204,224)	(172,563)	(140,519)	(110,429)
Vehículos	(97,113)	(97,113)	(86,656)	(75,430)	(65,229)
Muebles y Enseres	(808,274)	(808,274)	(717,888)	(606,999)	(520,824)
Equipos Computacionales y Periféricos	(713,784)	(713,784)	(621,192)	(542,357)	(481,326)
Total Depreciación Acumulada	(2,395,681)	(2,395,681)	(2,117,176)	(1,831,194)	(1,593,337)

c) Bienes de Uso Depreciable Neto

Bienes de Uso Depreciables Neto	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Edificaciones	193,409	193,409	189,380	182,803	173,596
Vehiculos	386,122	380,584	357,395	316,464	288,587
Muebles y Enseres	64,521	64,521	36,567	45,083	41,408
Herramientas	640,632	589,744	542,080	488,514	387,060
Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	266,735	232,635	199,342	96,843	45,727
Bienes de Uso Depreciable en Leasing	183,753	177,492	157,840	111,758	99,083
Equipos Computacionales y Periféricos	1,735,172	1,638,385	1,482,604	1,241,465	1,035,461

Limitaciones al Alcance

A la fecha del presente informe no fue recibido el detalle de los bienes en uso; lo que dificulta la adecuada evaluación de este rubro.

Principales Actividades Realizadas

- Entrevistas
- Revisión de cuentas contables

Observaciones

- **Inexistencia de un inventario de bienes**
De acuerdo a lo informado por la contadora del DEM, Miriam Aguilera, en entrevistas realizadas, el Departamento de Educación no cuenta con un inventario actualizado de sus bienes. No obstante, se está trabajando en ello debido a la desmunicipalización de la Educación.

5. Rubro: Depósitos de Terceros

Los depósitos de terceros en el período a auditar lo constituyen principalmente garantías, depósitos no identificados, retenciones previsionales y tributarias y fondos de programas en ejecución

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Depósitos de Terceros	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Otras Obligaciones Financieras	16,225	14,358	12,477	11,289	8,789
Retenciones Previsionales	631,858	623,543	245,705	913	287,582
Retenciones Tributarias	21,994	12,315	13,006	257	14,504
Retenciones Voluntarias	75,761	80,479	90,147	-	172,160
Retenciones Judiciales y Similares	1,425	1,383	1,922	-	1,922
Total Depósitos de Terceros	747,263	732,078	363,257	12,459	484,957

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Verificación de descuento y pago de retenciones previsionales

Observaciones

- **Publicación de Mora Previsional Presunta.**

Se evidenció la existencia de posibles moras previsionales que mantendría el Departamento de Educación Municipal de Quilicura con sus funcionarios o exfuncionarios, de acuerdo con información extraída de la plataforma de la Dirección del trabajo cuyo link es el siguiente: <https://tramites.dirtrab.cl/webitel2013/MoraPrev/GetMoraPrev.aspx>. Cabe señalar que esta información se construye con los datos proporcionados por las Administradoras de Fondos de Pensiones y Administradoras de Fondos de Cesantía al procesar las distintas planillas de declaración y pago de cotizaciones previsionales.

En el caso general del Departamento de Educación Municipal de Quilicura, a octubre de 2022 y para el periodo sujeto a revisión, existen 55 funcionarios que presentan 720 morosidades presuntas publicadas acumuladas para el periodo auditado. Es importante mencionar, que al momento de la revisión se observaron casos que datan del 2014.

Esta situación pudiera surgir de eventuales errores en la confección de las planillas de cotizaciones previsionales, lo que implica, que las instituciones previsionales presumen de hecho una deuda.

Es imperioso hacer presente en primer término, que el artículo 5° inciso primero, de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado, dispone que las autoridades y funcionarios deberán velar por la eficiente e idónea gestión de los medios públicos y por el debido cumplimiento de la función pública.

Por otra parte, corresponde indicar que los pagos de las imposiciones de los funcionarios municipales constituyen obligaciones ineludibles que deben cumplirse en tiempo y forma como parte de la debida ejecución de los deberes que impone la eficiencia en la aplicación presupuestaria, y en cumplimiento, además, del principio de legalidad del gasto público, el que supone una estricta sujeción a las normas que rigen un determinado presupuesto.

Asimismo, la obligación de declarar y pagar oportunamente las cotizaciones previsionales de los trabajadores que se desempeñan en los municipios constituye un imperativo legal que debe cumplirse por quienes tienen a su cargo la administración de los recursos municipales, y su cumplimiento extemporáneo acarrea responsabilidad civil respecto de los responsables del retardo.

Además, resulta pertinente recordar que el criterio expuesto en la jurisprudencia administrativa, contenida entre otros, en los dictámenes N° 51.792, de 2011, y 81.868, de 2013, ha determinado que la demora en el pago de las cotizaciones previsionales en un tiempo que excede el plazo de los diez primeros días del mes siguiente a aquel en el que las remuneraciones se devengaron, implica la infracción a un deber normativo que trae como consecuencia un detrimento del patrimonio público.

A continuación, el detalle de la morosidad presunta para el periodo auditado:

Tabla de funcionarios o exfuncionarios con mora previsional presunta del Municipio señalados por la Dirección del Trabajo						
Rut afiliado	Tipo producto	AFP ó AFC	Ejercicio	Período a regularizar	Mes Carta	Estado de Demanda
	Cotización obligatorias	AFP Capital	2017	ene-17	31/03/2017	En proceso de Interposición de demanda
				feb-17	29/04/2017	
				mar-17	31/05/2017	
				abr-17	30/06/2017	
				may-17	29/07/2017	
				jun-17	31/08/2017	
				jul-17	30/09/2017	
	Cotización voluntaria	ago-17	31/10/2017			
		sep-17	30/11/2017			
		oct-17	30/12/2017			
		ene-17	31/03/2017			
		feb-17	29/04/2017			
		mar-17	31/05/2017			
		abr-17	30/06/2017			
Cotización voluntaria	AFP Habitat	2017	may-17	29/07/2017	Judicial P	
			jun-17	31/08/2017		
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2017	jul-17	30/09/2017	Judicial P	
			ago-17	31/10/2017		
Cotización obligatorias	AFP Habitat	2017	sep-17	30/11/2017	Judicial P	
			oct-17	30/12/2017		
Cotización voluntaria	AFP Habitat	2017	nov-17	31/01/2018	Judicial P	
			dic-17	28/02/2018		
			ago-17	31/10/2017		
			sep-17	30/11/2017		
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2017	oct-17	30/12/2017	Judicial P	
			nov-17	31/01/2018		
			dic-17	28/02/2018		
			ene-17	31/03/2017		
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2017	feb-17	29/04/2017	Judicial P	
			mar-17	31/05/2017		
			abr-17	30/06/2017		
			may-17	29/07/2017		
			jun-17	31/08/2017		
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2017	ago-17	31/10/2017	Judicial P	
			sep-17	30/11/2017		
			oct-17	30/12/2017		
			nov-17	31/01/2018		
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2017	dic-17	28/02/2018	Judicial P	
			ago-17	31/10/2017		
			sep-17	30/11/2017		
			oct-17	30/12/2017		
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2017	nov-17	31/01/2018	Judicial P	
			dic-17	28/02/2018		
			ene-17	31/03/2017		
			feb-17	29/04/2017		
Cotización obligatorias	AFP Capital	2017	mar-17	31/05/2017	En proceso de Interposición de	
			abr-17	30/06/2017		
			may-17	29/07/2017		
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2017	jun-17	31/08/2017	Judicial P	
			ago-17	31/10/2017		
			sep-17	30/11/2017		
			oct-17	30/12/2017		
			nov-17	31/01/2018		
			dic-17	28/02/2018		
			ene-17	31/03/2017		

Tabla de funcionarios o exfuncionarios con mora previsional presunta del Municipio señalados por la Dirección del Trabajo						
Rut afiliado	Tipo producto	AFP ó AFC	Ejercicio	Período a regularizar	Mes Carta	Estado de Demanda
	Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2017	abr-17	30/06/2017	Judicial P
				may-17	29/07/2017	
				jun-17	31/08/2017	
				jul-17	30/09/2017	
				ago-17	31/10/2017	
				sep-17	30/11/2017	
				oct-17	30/12/2017	
				nov-17	31/01/2018	
	dic-17	28/02/2018				
	Cotización obligatorias	AFP Capital	2017	dic-17	28/02/2018	Judicial P
	Cotización obligatorias	AFP Capital	2017	ene-17	31/03/2017	En proceso de Interposición de
				feb-17	29/04/2017	
	Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2017	ene-17	31/03/2017	Judicial P
				feb-17	29/04/2017	
	Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2017	ene-17	31/03/2017	Judicial P
				feb-17	29/04/2017	
				mar-17	31/05/2017	
				abr-17	30/06/2017	
				may-17	29/07/2017	
				jun-17	31/08/2017	
				ago-17	31/10/2017	
sep-17				30/11/2017		
oct-17				30/12/2017		
nov-17				31/01/2018		
dic-17	28/02/2018					
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2017	jun-17	31/08/2017	Judicial P	
			jul-17	30/09/2017		
			ago-17	31/10/2017		
			sep-17	30/11/2017		
			oct-17	30/12/2017		
			nov-17	31/01/2018		
dic-17	28/02/2018					
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2017	feb-17	29/04/2017	Judicial P	
			mar-17	31/05/2017		
			abr-17	30/06/2017		
			may-17	29/07/2017		
			jun-17	31/08/2017		
			jul-17	30/09/2017		
			ago-17	31/10/2017		
			sep-17	30/11/2017		
			oct-17	30/12/2017		
nov-17	31/01/2018					
dic-17	28/02/2018					
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2017	ene-17	31/03/2017	Judicial P	
			feb-17	29/04/2017		
			mar-17	31/05/2017		
			abr-17	30/06/2017		
			may-17	29/07/2017		
			jun-17	31/08/2017		
			jul-17	30/09/2017		
			ago-17	31/10/2017		
			sep-17	30/11/2017		
oct-17	30/12/2017					

Tabla de funcionarios o exfuncionarios con mora previsional presunta del Municipio señalados por la Dirección del Trabajo						
Rut afiliado	Tipo producto	AFP ó AFC	Ejercicio	Período a regularizar	Mes Carta	Estado de Demanda
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2017	ene-17	31/03/2017	Judicial P
				mar-17	31/05/2017	
				abr-17	30/06/2017	
				may-17	29/07/2017	
				jun-17	31/08/2017	
				jul-17	30/09/2017	
				ago-17	31/10/2017	
				sep-17	30/11/2017	
				oct-17	30/12/2017	
	nov-17	31/01/2018				
	dic-17	28/02/2018				
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2017	ene-17	31/03/2017	Judicial P
				feb-17	29/04/2017	
				mar-17	31/05/2017	
				abr-17	30/06/2017	
				may-17	29/07/2017	
				jun-17	31/08/2017	
				jul-17	30/09/2017	
				ago-17	31/10/2017	
sep-17				30/11/2017		
oct-17	30/12/2017					
nov-17	31/01/2018					
dic-17	28/02/2018					
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2018	jun-18	31/08/2018	Judicial P	
			jul-18	29/09/2018		
			ago-18	31/10/2018		
			sep-18	30/11/2018		
			oct-18	29/12/2018		
nov-18	31/01/2019					
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2018	may-18	31/07/2018	Judicial P	
			jun-18	31/08/2018		
			jul-18	29/09/2018		
			ago-18	31/10/2018		
			sep-18	30/11/2018		
			oct-18	29/12/2018		
			nov-18	31/01/2019		
dic-18	28/02/2019					
Cotización obligatorias	AFP Capital	2018	oct-18	29/12/2018	Prejudicial	
			nov-18	31/01/2019	Judicial P	
			dic-18	28/02/2019	Judicial P	
Cotización voluntaria	AFP Habitat	2018	feb-18	28/04/2018	Judicial P	
			dic-18	28/02/2019		
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2018	ene-18	31/03/2018	Judicial P	
			feb-18	28/04/2018		
Cotización voluntaria	AFP Habitat	2018	ene-18	31/03/2018	Judicial P	
			feb-18	28/04/2018		
			dic-18	28/02/2019		
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2018	ene-18	31/03/2018	Judicial P	
			feb-18	28/04/2018		
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2018	ago-18	31/10/2018	Judicial P	
			oct-18	29/12/2018		
			dic-18	28/02/2019		
Cotización obligatorias	AFP Modelo	2018	oct-18	29/12/2018	Judicial P	
			oct-18	29/12/2018		
			nov-18	31/01/2019		
			dic-18	28/02/2019		

Tabla de funcionarios o exfuncionarios con mora previsional presunta del Municipio señalados por la Dirección del Trabajo						
Rut afiliado	Tipo producto	AFP ó AFC	Ejercicio	Período a regularizar	Mes Carta	Estado de Demanda
	Cotización obligatorias	AFP Capital	2018	abr-18	30/06/2018	Judicial P
	Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2018	ene-18	31/03/2018	Judicial P
	Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2018	feb-18	28/04/2018	Judicial P
				ene-18	31/03/2018	
	Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2018	feb-18	28/04/2018	Judicial P
				ene-18	31/03/2018	
	Cotización obligatorias	AFP Modelo	2018	jun-18	31/08/2018	Judicial P
	Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2018	ene-18	31/03/2018	Judicial P
				feb-18	28/04/2018	
	Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2018	ene-18	31/03/2018	Judicial P
				feb-18	28/04/2018	
				mar-18	31/05/2018	
				abr-18	30/06/2018	
				may-18	31/07/2018	
				jun-18	31/08/2018	
				jul-18	29/09/2018	
				ago-18	31/10/2018	
				sep-18	30/11/2018	
				oct-18	29/12/2018	
	nov-18	31/01/2019				
	dic-18	28/02/2019				
Cotización obligatorias	AFP Capital	2018	feb-18	28/04/2018	Judicial P	
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2018	mar-18	31/05/2018	Judicial P	
			abr-18	30/06/2018		
			may-18	31/07/2018		
			jun-18	31/08/2018		
			jul-18	29/09/2018		
			ago-18	31/10/2018		
			sep-18	30/11/2018		
			oct-18	29/12/2018		
			nov-18	31/01/2019		
			dic-18	28/02/2019		
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2018	ene-18	31/03/2018	Judicial P	
			feb-18	28/04/2018		
			mar-18	31/05/2018		
			abr-18	30/06/2018		
			may-18	31/07/2018		
			jun-18	31/08/2018		
			jul-18	29/09/2018		
			ago-18	31/10/2018		
			sep-18	30/11/2018		
			oct-18	29/12/2018		
nov-18	31/01/2019					
dic-18	28/02/2019					
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2018	may-18	31/07/2018	Judicial P	
			jun-18	31/08/2018		
			jul-18	29/09/2018		
			ago-18	31/10/2018		
			sep-18	30/11/2018		
			oct-18	29/12/2018		
			nov-18	31/01/2019		
dic-18	28/02/2019					
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2018	ene-18	31/03/2018	Judicial P	
			feb-18	28/04/2018		

Tabla de funcionarios o exfuncionarios con mora previsional presunta del Municipio señalados por la Dirección del Trabajo							
Rut afiliado	Tipo producto	AFP ó AFC	Ejercicio	Período a regularizar	Mes Carta	Estado de Demanda	
	Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2018	ene-18	31/03/2018	Judicial P	
				feb-18	28/04/2018		
				mar-18	31/05/2018		
				abr-18	30/06/2018		
				may-18	31/07/2018		
				jun-18	31/08/2018		
				jul-18	29/09/2018		
				ago-18	31/10/2018		
				sep-18	30/11/2018		
				oct-18	29/12/2018		
				nov-18	31/01/2019		
				dic-18	28/02/2019		
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2018	ene-18	31/03/2018	Judicial P	
				feb-18	28/04/2018		
				mar-18	31/05/2018		
	Cotización obligatorias	AFP Capital	2018	abr-18	30/06/2018	Judicial P	
				may-18	31/07/2018		
				jun-18	31/08/2018		
				jul-18	29/09/2018		
				ago-18	31/10/2018		
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2018	ene-18	31/03/2018	Judicial P	
				feb-18	28/04/2018		
				mar-18	31/05/2018		
				abr-18	30/06/2018		
				may-18	31/07/2018		
				jun-18	31/08/2018		
				jul-18	29/09/2018		
				ago-18	31/10/2018		
				sep-18	30/11/2018		
				ene-19	30/03/2019		Judicial P
				feb-19	30/04/2019		
				mar-19	31/05/2019		
abr-19	29/06/2019						
may-19	31/07/2019						
jun-19	31/08/2019						
jul-19	28/09/2019						
ago-19	31/10/2019						
sep-19	30/11/2019						
oct-19	31/12/2019						
nov-19	31/01/2020						
dic-19	29/02/2020						
	Cotización obligatorias	AFP Capital	2019	ene-19	30/03/2019	Judicial P	
				feb-19	30/04/2019		
				mar-19	31/05/2019		
				abr-19	29/06/2019		
				may-19	31/07/2019		
				jun-19	31/08/2019		
				jul-19	28/09/2019		
				ago-19	31/10/2019		
				sep-19	30/11/2019		
				oct-19	31/12/2019		Prejudicial
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2019	ene-19	30/03/2019	Judicial P	
				feb-19	30/04/2019		
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2019	feb-19	30/04/2019	Judicial P	

Tabla de funcionarios o exfuncionarios con mora previsional presunta del Municipio señalados por la Dirección del Trabajo						
Rut afiliado	Tipo producto	AFP ó AFC	Ejercicio	Período a regularizar	Mes Carta	Estado de Demanda
	Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2019	feb-19	30/04/2019	Judicial P
				mar-19	31/05/2019	
				abr-19	29/06/2019	
				may-19	31/07/2019	
				jun-19	31/08/2019	
				ago-19	31/10/2019	
				oct-19	31/12/2019	
	nov-19	31/01/2020				
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2019	feb-19	30/04/2019	Judicial P
				mar-19	31/05/2019	
				abr-19	29/06/2019	
				may-19	31/07/2019	
				jun-19	31/08/2019	
				jul-19	28/09/2019	
				ago-19	31/10/2019	
				sep-19	30/11/2019	
				oct-19	31/12/2019	
	nov-19	31/01/2020				
	dic-19	29/02/2020				
	Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2019	feb-19	30/04/2019	Judicial P
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2019	dic-19	29/02/2020	Judicial P
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2019	ago-19	31/10/2019	Judicial P	
			sep-19	30/11/2019		
			oct-19	31/12/2019		
			nov-19	31/01/2020		
dic-19	29/02/2020					
Cotización obligatorias	AFP Modelo	2019	abr-19	29/06/2019	Judicial P	
			may-19	31/07/2019		
			jun-19	31/08/2019		
			jul-19	28/09/2019		
			ago-19	31/10/2019		
			sep-19	30/11/2019		
			oct-19	31/12/2019		
nov-19	31/01/2020					
dic-19	29/02/2020					
Cotización obligatorias	AFP Habitat	2019	ene-19	30/03/2019	Judicial P	
			feb-19	30/04/2019		
Cotización obligatorias	AFP Capital	2019	ene-19	30/03/2019	Judicial P	
			feb-19	30/04/2019		
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2019	ene-19	30/03/2019	Judicial P	
			feb-19	30/04/2019		
			mar-19	31/05/2019		
			abr-19	29/06/2019		
			may-19	31/07/2019		
			jun-19	31/08/2019		
			jul-19	28/09/2019		
			ago-19	31/10/2019		
			sep-19	30/11/2019		
			oct-19	31/12/2019		
			nov-19	31/01/2020		
dic-19	29/02/2020					
Cotización obligatorias	AFP Modelo	2019	ene-19	30/03/2019	Judicial P	
			feb-19	30/04/2019		
Cotización obligatorias	AFP Modelo	2019	oct-19	31/12/2019	Judicial P	
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC		oct-19	31/12/2019		
			nov-19	31/01/2020		
			dic-19	29/02/2020		

Tabla de funcionarios o exfuncionarios con mora previsional presunta del Municipio señalados por la Dirección del Trabajo						
Rut afiliado	Tipo producto	AFP ó AFC	Ejercicio	Período a regularizar	Mes Carta	Estado de Demanda
	Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2019	ene-19	30/03/2019	Judicial P
				feb-19	30/04/2019	
				mar-19	31/05/2019	
				abr-19	29/06/2019	
				may-19	31/07/2019	
				jun-19	31/08/2019	
				jul-19	28/09/2019	
				ago-19	31/10/2019	
				sep-19	30/11/2019	
				oct-19	31/12/2019	
				nov-19	31/01/2020	
				dic-19	29/02/2020	
	Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2019	ene-19	30/03/2019	Judicial P
				feb-19	30/04/2019	
				mar-19	31/05/2019	
				abr-19	29/06/2019	
				may-19	31/07/2019	
				jun-19	31/08/2019	
				jul-19	28/09/2019	
				ago-19	31/10/2019	
				sep-19	30/11/2019	
				oct-19	31/12/2019	
				nov-19	31/01/2020	
				dic-19	29/02/2020	
	Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2019	ene-19	30/03/2019	Judicial P
				feb-19	30/04/2019	
				mar-19	31/05/2019	
				abr-19	29/06/2019	
				may-19	31/07/2019	
				jun-19	31/08/2019	
				jul-19	28/09/2019	
				ago-19	31/10/2019	
				sep-19	30/11/2019	
				oct-19	31/12/2019	
				nov-19	31/01/2020	
				dic-19	29/02/2020	
	Cotización obligatorias	AFP Provida	2019	oct-19	31/12/2019	Judicial P
				nov-19	31/01/2020	
				dic-19	29/02/2020	
	Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2019	ene-19	30/03/2019	Judicial P
				feb-19	30/04/2019	
				mar-19	31/05/2019	
				abr-19	29/06/2019	
				may-19	31/07/2019	
				jun-19	31/08/2019	
				jul-19	28/09/2019	
				ago-19	31/10/2019	
				sep-19	30/11/2019	
				oct-19	31/12/2019	
				nov-19	31/01/2020	
				dic-19	29/02/2020	
	Cotización obligatorias	AFP Habitat	2019	may-19	31/07/2019	Judicial P
				jun-19	31/08/2019	
				jul-19	28/09/2019	
				ago-19	31/10/2019	
				sep-19	30/11/2019	
				oct-19	31/12/2019	
				nov-19	31/01/2020	
dic-19	29/02/2020					
	Cotización obligatorias	AFP Capital	2019	dic-19	29/02/2020	Judicial P

Tabla de funcionarios o exfuncionarios con mora previsional presunta del Municipio señalados por la Dirección del Trabajo						
Rut afiliado	Tipo producto	AFP ó AFC	Ejercicio	Período a regularizar	Mes Carta	Estado de Demanda
	Cotización obligatorias	AFP Provida	2019	sep-19	30/11/2019	Judicial P
				oct-19	31/12/2019	
				nov-19	31/01/2020	
				dic-19	29/02/2020	
	Cotización obligatorias	AFP Provida	2019	sep-19	30/11/2019	Judicial P
				oct-19	31/12/2019	
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2019	feb-19	30/04/2019	Judicial P
				mar-19	31/05/2019	
				abr-19	29/06/2019	
				may-19	31/07/2019	
				jun-19	31/08/2019	
				jul-19	28/09/2019	
				ago-19	31/10/2019	
				sep-19	30/11/2019	
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2019	oct-19	31/12/2019	Judicial P
				ene-19	30/03/2019	
				feb-19	30/04/2019	
				mar-19	31/05/2019	
				abr-19	29/06/2019	
				may-19	31/07/2019	
				jun-19	31/08/2019	
				jul-19	28/09/2019	
				ago-19	31/10/2019	
				sep-19	30/11/2019	
Cotización obligatorias	AFP Cuprum	2019	feb-19	30/04/2019	Judicial P	
			dic-19	29/02/2020		
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2020	ene-20	31/03/2020	Judicial P	
			feb-20	30/04/2020		
			mar-20	30/05/2020		
			abr-20	30/06/2020		
			may-20	31/07/2020		
			jun-20	29/08/2020		
			jul-20	30/09/2020		
			ago-20	31/10/2020		
			sep-20	28/11/2020		
			oct-20	31/12/2020		
			nov-20	30/01/2021		
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2020	dic-20	27/02/2021	Judicial P	
			ene-20	31/03/2020		
			feb-20	30/04/2020		
			mar-20	30/05/2020		
			abr-20	30/06/2020		
			may-20	31/07/2020		
			jun-20	29/08/2020		
			jul-20	30/09/2020		
			ago-20	31/10/2020		
			sep-20	28/11/2020		
			oct-20	31/12/2020		
Cotización voluntaria	AFP Habitat	2020	nov-20	30/01/2021	Judicial P	
			dic-20	27/02/2021		
			ene-20	31/03/2020		
			feb-20	30/04/2020		
			mar-20	30/05/2020		
			abr-20	30/06/2020		
			may-20	31/07/2020		
			jun-20	29/08/2020		
			jul-20	30/09/2020		
			ago-20	31/10/2020		
			sep-20	28/11/2020		
oct-20	31/12/2020					
nov-20	30/01/2021					
dic-20	27/02/2021					

Tabla de funcionarios o exfuncionarios con mora previsional presunta del Municipio señalados por la Dirección del Trabajo						
Rut afiliado	Tipo producto	AFP ó AFC	Ejercicio	Período a regularizar	Mes Carta	Estado de Demanda
	Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2020	oct-20	31/12/2020	Judicial P
				nov-20	30/01/2021	
				dic-20	27/02/2021	
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2020	feb-20	30/04/2020	Judicial P
	Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2020	ene-20	31/03/2020	Judicial P
	Cotización obligatorias	AFP Modelo	2020	ene-20	31/03/2020	Judicial P
				feb-20	30/04/2020	
	Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2020	ene-20	31/03/2020	Judicial P
				feb-20	30/04/2020	
				mar-20	30/05/2020	
				abr-20	30/06/2020	
				may-20	31/07/2020	
				jun-20	29/08/2020	
				jul-20	30/09/2020	
				ago-20	31/10/2020	
	sep-20	28/11/2020				
	Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2020	ene-20	31/03/2020	Judicial P
	Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2020	ene-20	31/03/2020	Judicial P
				feb-20	30/04/2020	
				mar-20	30/05/2020	
				abr-20	30/06/2020	
may-20				31/07/2020		
jun-20				29/08/2020		
jul-20				30/09/2020		
ago-20				31/10/2020		
sep-20				28/11/2020		
oct-20	31/12/2020					
Cotización obligatorias	AFP Modelo	2020	mar-20	30/05/2020	Judicial P	
			may-20	31/07/2020		
			jun-20	29/08/2020		
			jul-20	30/09/2020		
			ago-20	31/10/2020		
			sep-20	28/11/2020		
			oct-20	31/12/2020		
nov-20	30/01/2021					
dic-20	27/02/2021					
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2020	ene-20	31/03/2020	Judicial P	
			feb-20	30/04/2020		
			mar-20	30/05/2020		
			abr-20	30/06/2020		
			may-20	31/07/2020		
			jun-20	29/08/2020		
			jul-20	30/09/2020		
			ago-20	31/10/2020		
			sep-20	28/11/2020		
			oct-20	31/12/2020		
nov-20	30/01/2021					
dic-20	27/02/2021					

Tabla de funcionarios o exfuncionarios con mora previsional presunta del Municipio señalados por la Dirección del Trabajo						
Rut afiliado	Tipo producto	AFP ó AFC	Ejercicio	Período a regularizar	Mes Carta	Estado de Demanda
	Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2020	ene-20	31/03/2020	Judicial P
				feb-20	30/04/2020	
				mar-20	30/05/2020	
				abr-20	30/06/2020	
				may-20	31/07/2020	
				jun-20	29/08/2020	
				jul-20	30/09/2020	
				ago-20	31/10/2020	
				sep-20	28/11/2020	
				oct-20	31/12/2020	
				nov-20	30/01/2021	
				dic-20	27/02/2021	
	Cotización obligatorias	AFP Provida	2020	may-20	31/07/2020	Judicial P
				jun-20	29/08/2020	
				jul-20	30/09/2020	
				ago-20	31/10/2020	
	Cotización obligatorias	AFP Provida	2020	ene-20	31/03/2020	Judicial P
				feb-20	30/04/2020	
				mar-20	30/05/2020	
				abr-20	30/06/2020	
				may-20	31/07/2020	
				jun-20	29/08/2020	
				jul-20	30/09/2020	
				ago-20	31/10/2020	
				sep-20	28/11/2020	
				oct-20	31/12/2020	
				nov-20	30/01/2021	
				dic-20	27/02/2021	
	Cotización obligatorias	AFP Provida	2020	abr-20	30/06/2020	Judicial P
				may-20	31/07/2020	
				jun-20	29/08/2020	
				jul-20	30/09/2020	
				ago-20	31/10/2020	
				sep-20	28/11/2020	
				oct-20	31/12/2020	
				nov-20	30/01/2021	
dic-20	27/02/2021					
	Cotización obligatorias	AFP Capital	2020	may-20	31/07/2020	Judicial P
				jun-20	29/08/2020	
				jul-20	30/09/2020	
				ago-20	31/10/2020	
				sep-20	28/11/2020	
				oct-20	31/12/2020	
				nov-20	30/01/2021	
dic-20	27/02/2021					
	Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2020	ene-20	31/03/2020	Judicial P
				feb-20	30/04/2020	
				mar-20	30/05/2020	
				abr-20	30/06/2020	
				may-20	31/07/2020	
				jun-20	29/08/2020	
				jul-20	30/09/2020	
				ago-20	31/10/2020	
				sep-20	28/11/2020	
				oct-20	31/12/2020	
				nov-20	30/01/2021	
				dic-20	27/02/2021	

Tabla de funcionarios o exfuncionarios con mora previsual presunta del Municipio señalados por la Dirección del Trabajo						
Rut afiliado	Tipo producto	AFP ó AFC	Ejercicio	Período a regularizar	Mes Carta	Estado de Demanda
	Cotización obligatorias	AFP Habitat	2020	ene-20	31/03/2020	Judicial P
				feb-20	30/04/2020	
				mar-20	30/05/2020	
				abr-20	30/06/2020	
				may-20	31/07/2020	
				jun-20	29/08/2020	
				jul-20	30/09/2020	
				ago-20	31/10/2020	
				sep-20	28/11/2020	
				oct-20	31/12/2020	
				nov-20	30/01/2021	
				dic-20	27/02/2021	
	Cotización obligatorias	AFP Provida	2020	ene-20	31/03/2020	Judicial P
				feb-20	30/04/2020	
				mar-20	30/05/2020	
				abr-20	30/06/2020	
				may-20	31/07/2020	
				jun-20	29/08/2020	
				jul-20	30/09/2020	
				ago-20	31/10/2020	
				sep-20	28/11/2020	
				oct-20	31/12/2020	
				nov-20	30/01/2021	
				dic-20	27/02/2021	
	Cotización obligatorias	AFP Capital	2020	ene-20	31/03/2020	Judicial P
				feb-20	30/04/2020	
				mar-20	30/05/2020	
				abr-20	30/06/2020	
				may-20	31/07/2020	
				jun-20	29/08/2020	
				jul-20	30/09/2020	
				ago-20	31/10/2020	
				sep-20	28/11/2020	
				oct-20	31/12/2020	
				nov-20	30/01/2021	
				dic-20	27/02/2021	
	Cotización obligatorias	AFP Provida	2020	ene-20	31/03/2020	Judicial P
				feb-20	30/04/2020	
				mar-20	30/05/2020	
				abr-20	30/06/2020	
				may-20	31/07/2020	
				jun-20	29/08/2020	
				jul-20	30/09/2020	
				ago-20	31/10/2020	
				sep-20	28/11/2020	
				oct-20	31/12/2020	
				nov-20	30/01/2021	
				dic-20	27/02/2021	
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2020	ene-20	31/03/2020	Judicial P
				feb-20	30/04/2020	
				mar-20	30/05/2020	
				abr-20	30/06/2020	
				may-20	31/07/2020	
				jun-20	29/08/2020	
				jul-20	30/09/2020	
				ago-20	31/10/2020	
				sep-20	28/11/2020	
				oct-20	31/12/2020	
				nov-20	30/01/2021	
				dic-20	27/02/2021	

Tabla de funcionarios o exfuncionarios con mora previsional presunta del Municipio señalados por la Dirección del Trabajo						
Rut afiliado	Tipo producto	AFP ó AFC	Ejercicio	Período a regularizar	Mes Carta	Estado de Demanda
	Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2021	ene-21	31/03/2021	Prejudicial
				feb-21	30/04/2021	
				mar-21	29/05/2021	
				abr-21	30/06/2021	
				may-21	31/07/2021	
				jun-21	31/08/2021	
	Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2021	ene-21	31/03/2021	Prejudicial
				feb-21	30/04/2021	
				mar-21	29/05/2021	
				abr-21	30/06/2021	
				may-21	31/07/2021	
				jun-21	31/08/2021	
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2021	ene-21	31/03/2021	Judicial P
				feb-21	30/04/2021	
				mar-21	29/05/2021	
				abr-21	30/06/2021	
				may-21	31/07/2021	
				jun-21	31/08/2021	
	Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2021	ene-21	31/03/2021	Prejudicial
				feb-21	30/04/2021	
				mar-21	29/05/2021	
abr-21				30/06/2021		
may-21				31/07/2021		
jun-21				31/08/2021		
Cotización obligatorias	AFP Capital	2021	may-21	31/07/2021	Judicial P	
			jun-21	31/08/2021		
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2021	abr-21	30/06/2021	Prejudicial	
			jun-21	31/08/2021		
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2021	mar-21	29/05/2021	Prejudicial	
			abr-21	30/06/2021		
			may-21	31/07/2021		
			jun-21	31/08/2021		
Cotización obligatorias	AFP Modelo	2021	ene-21	31/03/2021	Judicial P	
			feb-21	30/04/2021		
			mar-21	29/05/2021		
			abr-21	30/06/2021		
			may-21	31/07/2021		
			jun-21	31/08/2021		
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2021	ene-21	31/03/2021	Prejudicial	
			feb-21	30/04/2021		
			mar-21	29/05/2021		
			abr-21	30/06/2021		
			may-21	31/07/2021		
			jun-21	31/08/2021		
Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2021	ene-21	31/03/2021	Prejudicial	
			feb-21	30/04/2021		
			mar-21	29/05/2021		
			abr-21	30/06/2021		
			may-21	31/07/2021		
			jun-21	31/08/2021		
Cotización obligatorias	AFP Provida	2021	ene-21	31/03/2021	Judicial P	
			feb-21	30/04/2021		
			mar-21	29/05/2021		
			abr-21	30/06/2021	Prejudicial	
			may-21	31/07/2021		
			jun-21	31/08/2021		
Cotización obligatorias	AFP Capital	2021	ene-21	31/03/2021	Judicial P	
			feb-21	30/04/2021		
			mar-21	29/05/2021		
			abr-21	30/06/2021		
			may-21	31/07/2021		
			jun-21	31/08/2021		

Tabla de funcionarios o exfuncionarios con mora previsional presunta del Municipio señalados por la Dirección del Trabajo						
Rut afiliado	Tipo producto	AFP ó AFC	Ejercicio	Período a regularizar	Mes Carta	Estado de Demanda
	Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2021	ene-21	31/03/2021	Prejudicial
				feb-21	30/04/2021	
				mar-21	29/05/2021	
				abr-21	30/06/2021	
				may-21	31/07/2021	
				jun-21	31/08/2021	
	Cotización obligatorias	AFP Habitat	2021	ene-21	31/03/2021	Judicial P
				feb-21	30/04/2021	
				mar-21	29/05/2021	
				abr-21	30/06/2021	
	Cotización obligatorias	AFP Provida	2021	ene-21	31/03/2021	Judicial P
				feb-21	30/04/2021	
				mar-21	29/05/2021	Prejudicial
				abr-21	30/06/2021	
				may-21	31/07/2021	
				jun-21	31/08/2021	
	Cotización obligatorias	AFP Capital	2021	ene-21	31/03/2021	Judicial P
				mar-21	29/05/2021	
				abr-21	30/06/2021	
				may-21	31/07/2021	
				jun-21	31/08/2021	
Cotización obligatorias	AFP Provida	2021	ene-21	31/03/2021	Judicial P	
			feb-21	30/04/2021	Prejudicial	
			jun-21	31/08/2021		
Cotización voluntaria	AFP Habitat	2021	ene-21	31/03/2021	Judicial P	
			feb-21	30/04/2021		
			mar-21	29/05/2021		
			abr-21	30/06/2021		
			may-21	31/07/2021		
			jun-21	31/08/2021		

Comentarios de la Administración:

Mediante el Oficio AM N° 04/23 la DEM informa que del Listado de Posible Mora Presunta y reflejado por nosotros en el Pre-Informe existen RUT que no corresponden a personas que presten o hayan prestado servicios en la DEM de Quilicura; así como la existencia de RUT de exfuncionarios con deuda previsional posterior a su desvinculación. Adicionalmente, señalan que se encuentran en la revisión de los casos de funcionarios con deudas previsionales en la AFC y de funcionarios con deudas por cotizaciones voluntarias y obligatorias en las AFP, a fin de regularizar los casos que correspondan.

Comentarios de Auditoría:

Tal y como hacemos mención en el punto en cuestión el Listado de Mora Presunta es descargado del portal de la Dirección del trabajo (<https://tramites.dirtrab.cl/webitel2013/MoraPrev/GetMoraPrev.aspx>) y lo hacemos de su conocimiento para que realicen las gestiones pertinentes y solventen dicha situación; tal como manifiesta la Administración haberlas iniciado.

6. Rubro: Patrimonio

Movimientos Patrimoniales Año 2017	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2017	-	796,186	562,694	1,358,880
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	562,694	(562,694)	-
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	1,322,480	1,322,480
Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2017	-	1,358,880	1,322,480	2,681,360

Movimientos Patrimoniales Año 2018	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2018	5,312	1,358,880	1,322,480	2,686,672
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	1,322,480	(1,322,480)	-
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	2,258,017	2,258,017
Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2018	5,312	2,681,360	2,258,017	4,944,689

Movimientos Patrimoniales Año 2019	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2019	5,312	2,681,360	2,258,017	4,944,689
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	2,258,017	(2,258,017)	-
REAJUSTE RESULTADO DEL EJERCICIO	-	-	144,799	144,799
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	2,527,771	2,527,771
Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2019	5,312	4,939,377	2,672,570	7,617,259

Movimientos Patrimoniales Año 2020	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2020	5,312	4,939,377	2,672,570	7,617,259
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	2,672,570	(2,672,570)	-
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	554,648	554,648
Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2020	5,312	7,611,947	554,648	8,171,907

Movimientos Patrimoniales Año 2021	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2021	5,312	7,611,947	554,648	8,171,907
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	554,648	(554,648)	-
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	(762,864)	(762,864)
Total Patrimonio al 30 de junio 2021	5,312	8,166,595	(762,864)	7,409,043

7. Rubro: Ingresos Patrimoniales

Ingresos Patrimoniales	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Transferencias Corrientes					
Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	9,083,612	19,781,365	20,457,754	18,632,798	16,908,710
Total Transferencias Corrientes	9,083,612	19,781,365	20,457,754	18,632,798	16,908,710
Transferencias de Capital					
Transferencias de Capital de Otras Entidades Públicas	-	-	-	-	(19,805)
Total Transferencias de Capital	-	-	-	-	(19,805)
Otros Ingresos Patrimoniales					
Recuperaciones y Reembolso por Licencias Médicas	379,129	606,208	873,304	1,267,913	804,659
Otros Ingresos	16,884	34,708	79,382	73,127	50,554
Total Otros Ingresos Patrimoniales	396,013	640,916	952,686	1,341,040	855,213
Actualizaciones y Ajustes					
Actualización de Bienes	-	70,541	100,697	82,384	66,214
Total Otros Ingresos Patrimoniales	-	70,541	100,697	82,384	66,214
Total Ingresos Patrimoniales	9,479,625	20,492,822	21,511,137	20,056,222	17,810,332

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Análisis de devengamientos por unidad

8. Rubro: Gastos Patrimoniales

Gastos Patrimoniales	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Gasto en Personal					
Personal de Planta	(2,654,792)	(4,523,874)	(3,834,830)	(3,730,028)	(3,704,092)
Personal a Contrata	(2,211,657)	(4,541,329)	(4,593,457)	(4,522,748)	(4,062,120)
Otras Remuneraciones	(4,501,978)	(8,618,233)	(8,211,340)	(8,019,109)	(7,321,522)
Total Gasto en Personal	(9,368,427)	(17,683,436)	(16,639,627)	(16,271,885)	(15,087,734)
Bienes y Servicios de Consumo					
Alimentos y Bebidas	(1,232)	(4,678)	(1,863)	(688)	(1,147)
Textiles, Vestuario y Calzado	(52,493)	(78,503)	(13,610)	(6,023)	(1,315)
Combustibles y Lubricantes	(1,500)	(2,627)	(2,912)	(2,000)	(1,000)
Materiales de Uso o Consumo	(179,151)	(918,726)	(623,806)	(433,203)	(329,577)
Servicios Básicos	(82,228)	(287,621)	(341,939)	(366,355)	(370,098)
Mantenimiento y Reparaciones	(179,250)	(124,462)	(475,370)	(232,751)	(570,701)
Publicidad y Difusión	-	(16,795)	(14,479)	(20,103)	(24,178)
Servicios Generales	(18,719)	(82,587)	(349,781)	(163,740)	(232,972)
Arriendos	(10,890)	(53,737)	(156,511)	(159,103)	(103,062)
Servicios Financieros y de Seguros	-	-	-	(122)	-
Servicios Técnicos y Profesionales	(28,079)	(250,769)	(225,877)	(225,665)	(179,782)
Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	(10,258)	(12,604)	(22,259)	(26,024)	(22,725)
Gastos por Leasing	-	-	-	-	-
Gastos Bienes Muebles	-	-	-	-	-
Total Bienes y Servicios de Consumo	(563,800)	(1,833,109)	(2,228,407)	(1,635,777)	(1,836,557)
Transferencias Corrientes					
Transferencias Corrientes al Sector Privado	(2,716)	(18,233)	(10,797)	(25,512)	(44,402)
Total Transferencias Corrientes	(2,716)	(18,233)	(10,797)	(25,512)	(44,402)
Otros Gastos Patrimoniales					
Devoluciones	(270,544)	(295,553)	(16,831)	(22,159)	(82,538)
Compensación por Daños a Terceros y/o a la Propiedad	(37,002)	(7,386)	(8,469)	(26,460)	(21,348)
Total Otros Gastos Patrimoniales	(307,546)	(302,939)	(25,300)	(48,619)	(103,886)
Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes					
Depreciación de Bienes de Uso	-	(242,726)	(252,708)	(212,728)	(193,253)
Ajustes a los Gastos Patrimoniales de Años Anteriores	-	142,271	173,473	396,316	777,980
Total Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes	-	(100,455)	(79,235)	183,588	584,727
Total Gastos Patrimoniales	(10,242,489)	(19,938,172)	(18,983,366)	(17,798,205)	(16,487,852)
Resultado del Ejercicio	(762,864)	554,650	2,527,771	2,258,017	1,322,480

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Análisis de devengamientos por cuenta de gastos
- Cálculo de haberes remuneraciones.

9. Análisis Presupuestario

Análisis de ejecución Presupuestaria

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	30-06-2021	30-06-2021	30-06-2021	30-06-2021
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20,955,230	9,083,612	11,871,618	43.35%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	625,000	245,827	379,173	39.33%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	20,000	-	20,000	0.00%
SALDO INICIAL DE CAJA	6,769,636	-	6,769,636	0.00%
TOTAL INGRESOS	28,369,866	9,329,439	19,040,427	32.89%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	30-06-2021	30-06-2021	30-06-2021	30-06-2021
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	18,349,190	9,327,217	9,021,973	50.83%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	6,974,716	446,933	6,527,783	6.41%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	29,000	2,716	26,284	9.37%
OTROS GASTOS CORRIENTES	492,464	307,546	184,918	62.45%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2,181,339	84,263	2,097,076	3.86%
SERVICIOS DE LA DEUDA	343,157	259,479	83,678	75.62%
TOTAL EGRESOS	28,369,866	10,428,154	17,941,712	36.76%

RESULTADO DEL PERIODO	-	(1,098,715)
------------------------------	---	-------------

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19,621,149	19,391,225	229,924	98.83%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	798,507	618,768	179,739	77.49%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	541,902	541,902	(0)	100.00%
SALDO INICIAL DE CAJA	6,130,988	-	6,130,988	0.00%
TOTAL INGRESOS	27,092,545	20,551,895	6,540,650	75.86%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	17,910,949	17,683,436	227,513	98.73%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	5,998,171	1,833,109	4,165,062	30.56%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	27,700	18,233	9,467	65.82%
OTROS GASTOS CORRIENTES	311,149	302,939	8,210	97.36%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1,702,800	327,968	1,374,832	19.26%
SERVICIOS DE LA DEUDA	599,396	457,126	142,270	76.26%
SALDO FINAL DE CAJA	542,380	-	542,380	0.00%
TOTAL EGRESOS	27,092,545	20,622,811	6,469,734	76.12%

RESULTADO DEL PERIODO	-	(70,916)
------------------------------	---	----------

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20,258,383	19,956,846	301,537	98.51%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	906,655	911,692	(5,037)	100.56%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	249,345	249,345	0	100.00%
SALDO INICIAL DE CAJA	4,103,950	-	4,103,950	0.00%
TOTAL INGRESOS	25,518,333	21,117,883	4,400,450	82.76%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	18,330,406	16,635,263	1,695,143	90.75%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	5,088,771	1,774,475	3,314,296	34.87%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	31,709	7,777	23,932	24.53%
OTROS GASTOS CORRIENTES	171,000	25,300	145,700	14.80%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1,330,011	323,102	1,006,909	24.29%
SERVICIOS DE LA DEUDA	566,436	324,929	241,507	57.36%
TOTAL EGRESOS	25,518,333	19,090,846	6,427,487	74.81%

RESULTADO DEL PERIODO	-	2,027,037
------------------------------	---	------------------

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18,519,737	18,632,798	(113,061)	100.61%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	1,052,872	1,091,695	(38,823)	103.69%
SALDO INICIAL DE CAJA	3,024,796	-	3,024,796	0.00%
TOTAL INGRESOS	22,597,405	19,724,493	2,872,912	87.29%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	17,012,556	16,271,885	740,671	95.65%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	3,978,118	1,635,777	2,342,341	41.12%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	43,313	25,512	17,801	58.90%
OTROS GASTOS CORRIENTES	90,000	48,619	41,381	54.02%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	631,836	331,036	300,800	52.39%
SERVICIOS DE LA DEUDA	841,582	841,585	(3)	100.00%
TOTAL EGRESOS	22,597,405	19,154,414	3,442,991	84.76%

RESULTADO DEL PERIODO	-	570,079
------------------------------	---	----------------

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16,650,955	16,888,905	(237,950)	101.43%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	852,836	855,213	(2,377)	100.28%
SALDO INICIAL DE CAJA	2,127,850	-	2,127,850	0.00%
TOTAL INGRESOS	19,631,640	17,744,118	1,887,522	90.39%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	14,650,097	15,086,149	(436,052)	102.98%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	3,440,265	978,421	2,461,844	28.44%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	49,300	22,186	27,114	45.00%
OTROS GASTOS CORRIENTES	145,000	103,886	41,114	71.65%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	542,696	106,067	436,629	19.54%
SERVICIOS DE LA DEUDA	804,281	607,822	196,459	75.57%
TOTAL EGRESOS	19,631,640	16,904,531	2,727,109	86.11%

RESULTADO DEL PERIODO	0	839,587
------------------------------	----------	----------------

VII. ESTADOS FINANCIEROS ÁREA SALUD

Estado de Situación Patrimonial o Balance General al 30 de junio de 2021

ACTIVOS		30-06-2021	
		M\$	
ACTIVO CORRIENTE			11,176,500
RECURSOS DISPONIBLES			4,320,506
Disponibilidad en Moneda Nacional	4,320,506		
BIENES FINANCIEROS			6,855,994
Cuentas por Cobrar con Contraprestación	108,705		
Cuentas por Cobrar sin Contraprestación	6,747,289		
ACTIVO NO CORRIENTE			1,396,062
BIENES DE USO			931,484
Terrenos	702,583		
Edificaciones Institucionales	1,752,178		
Otros Bienes de Uso	2,307,106		
Depreciación Acumulada de Bienes de Uso	(3,830,383)		
ACTIVOS INTANGIBLES			34,350
Activos Intangibles	34,350		
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-		
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			430,228
Costos de Proyectos	430,228		
TOTAL ACTIVOS			12,572,562
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		30-06-2021	
		M\$	
PASIVO CORRIENTE			640,623
DEUDA CORRIENTE			168,079
Depósitos de Terceros	168,079		
OTRAS DEUDAS			472,544
Cuentas por Pagar con Contraprestación	375,501		
Otros Pasivos	97,043		
TOTAL PASIVOS			640,623
PATRIMONIO			11,931,939
PATRIMONIO DEL ESTADO			11,931,939
Patrimonio Institucional	1,038		
Resultados Acumulados	6,360,047		
Ajustes de Primera Adopción	-		
Resultado del Ejercicio	5,570,854		
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO			12,572,562

Estado de Resultados al 30 de junio de 2021

RESULTADOS	01-01-2021
	30-06-2021 M\$
TOTAL INGRESOS	16,305,256
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	15,910,423
Transferencias Corrientes	15,910,423
OTROS INGRESOS	394,833
Otros	394,833
TOTAL GASTOS	(10,734,402)
GASTOS EN PERSONAL	(9,370,729)
Personal de Planta	(4,837,086)
Personal de Contrata	(3,052,787)
Personal a Honorarios	-
Otros	(1,480,856)
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	(1,095,515)
Bienes y Servicios de Consumo	(1,095,515)
OTROS GASTOS	(268,158)
Otros Gastos	(268,158)
RESULTADO DEL EJERCICIO	5,570,854

Estado de Ejecución Presupuestaria al 30 de junio de 2020

INGRESOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN			
	INICIAL 30/06/2021 M\$	VIGENTE 30/06/2021 M\$	DEVENGADA 30/06/2021 M\$	PERCIBIDA 30/06/2021 M\$	POR PERCIBIR 30/06/2021 M\$	
05	Transferencias Corrientes	18,129,351	24,754,830	15,910,423	9,163,134	6,747,289
07	Ingresos de Operación	10,000	-	-	-	-
08	Otros Ingresos Corrientes	426,000	931,193	394,833	394,833	-
12	Recuperación de Préstamos	399,649	2,095,093	2,095,094	1,986,389	108,705
SUBTOTALES		18,965,000	27,781,116	18,400,350	11,544,356	6,855,994
15	Saldo Inicial de Caja	500,000	3,703,268	-	-	-
TOTALES		19,465,000	31,484,384	18,400,350	11,544,356	6,855,994

GASTOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN			
	INICIAL 30/06/2021 M\$	VIGENTE 30/06/2021 M\$	DEVENGADA 30/06/2021 M\$	PAGADO 30/06/2021 M\$	POR PERCIBIR 30/06/2021 M\$	
21	Gastos en Personal	15,286,167	21,666,178	9,370,729	9,326,998	43,731
22	Bienes de Servicios de Consumo	3,324,833	6,190,525	1,095,515	863,091	232,424
26	Otros Gastos Corrientes	1,000	541,065	268,158	268,158	-
29	Adquisición de Activos Financieros	283,000	1,145,494	61,603	42,389	19,214
31	Iniciativas de Inversión	220,000	935,000	-	-	-
34	Servicios de la Deuda	350,000	771,736	771,736	691,604	80,132
SUBTOTALES		19,465,000	31,249,998	11,567,741	11,192,240	375,501
35	Saldo Final de Caja	-	-	-	-	-
TOTALES		19,465,000	31,249,998	11,567,741	11,192,240	375,501

RESULTADO PRESUPUESTARIO	-	234,386	6,832,609	352,116	6,480,493
---------------------------------	---	---------	-----------	---------	-----------

Estado de Situación Patrimonial Ejercicios 2020 al 2017

ACTIVOS	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
ACTIVO CORRIENTE	5,938,657	3,187,420	1,899,352	2,918,766
RECURSOS DISPONIBLES	5,938,657	3,187,420	1,899,352	2,918,766
Disponibilidad en Moneda Nacional	3,843,563	2,667,881	1,193,948	2,532,770
Anticipos y Aplicación de Fondos	-	-	-	483
Deudores Presupuestarios	2,095,094	519,539	705,404	385,513
ACTIVO NO CORRIENTE	1,334,459	895,255	594,666	475,061
BIENES DE USO	869,881	630,529	468,154	411,049
Bienes de Uso Depreciables	3,997,681	3,513,228	3,128,011	2,768,091
Bienes de Uso No Depreciables	702,583	641,978	580,839	521,366
Depreciación Acumulada	(3,830,383)	(3,524,677)	(3,240,696)	(2,878,408)
OTROS ACTIVOS	34,350	34,350	34,012	34,012
Bienes Intangibles	34,350	34,350	34,012	34,012
COSTO DE PROYECTOS Y PROGRAMAS	430,228	230,376	92,500	30,000
Costos de Inversión	430,228	230,376	92,500	30,000
TOTAL ACTIVOS	7,273,116	4,082,675	2,494,018	3,393,827
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
PASIVO CORRIENTE	912,031	836,021	1,011,292	1,636,299
DEUDA CORRIENTE	912,031	836,021	1,011,292	1,636,299
Depósitos de terceros	41,470	15,491	8,794	533,949
Acreedores Presupuestarios	771,736	753,410	988,502	1,102,149
Ajuste de Disponibilidad	98,825	67,120	13,996	201
PATRIMONIO NETO	6,361,085	3,246,654	999,312	92,621
PATRIMONIO DEL ESTADO	6,361,085	3,246,654	999,312	92,621
Patrimonio del Gobierno General	3,246,654	1,482,767	93,617	449,175
Resultado del Ejercicio	3,114,431	1,763,887	905,695	(356,554)
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	7,273,116	4,082,675	2,010,604	1,728,920

Estado de Resultados Ejercicios 2020 al 2017

RESULTADOS	01/01/2020	01/01/2019	01/01/2018	01/01/2017
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
INGRESOS				
INGRESOS PATRIMONIALES DE LA ACTIVIDAD				
Transferencias Corrientes	21,602,529	11,963,768	17,965,350	16,437,209
TOTAL TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	21,602,529	11,963,768	17,965,350	16,437,209
OTROS INGRESOS PATRIMONIALES RECIBIDOS				
Otros Ingresos Patrimoniales	544,451	567,608	519,117	479,060
Actualizaciones y Ajustes	216,324	7,187,524	203,135	152,958
TOTAL OTROS INGRESOS PATRIMONIALES RECIBIDOS	760,775	7,755,132	722,252	632,018
TOTAL INGRESOS	22,363,304	19,718,900	18,687,602	17,069,227
GASTOS				
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL				
Prestaciones Previsionales	(126,989)	-	-	-
TOTAL PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	(126,989)	-	-	-
GASTOS OPERACIONALES				
Gastos en Personal	(16,329,520)	(15,164,276)	(14,400,438)	(13,888,806)
Bienes y Servicios de Consumo	(2,559,135)	(2,536,701)	(3,075,702)	(2,966,850)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	(18,888,655)	(17,700,977)	(17,476,140)	(16,855,656)
OTROS GASTOS PATRIMONIALES				
Otros Gastos Patrimoniales	(11,208)	(24,089)	(2,615)	(6,911)
Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes	(222,021)	(229,947)	(303,152)	(563,214)
TOTAL OTROS GASTOS PATRIMONIALES	(233,229)	(254,036)	(305,767)	(570,125)
TOTAL GASTOS	(19,248,873)	(17,955,013)	(17,781,907)	(17,425,781)
RESULTADO DEL EJERCICIO	3,114,431	1,763,887	905,695	(356,554)

Estado de Ejecución Presupuestaria Ejercicios 2020 al 2017

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		NOTA	Presupuesto		Ejecución		
Subtítulo	Denominación		Inicial	Actual	Devengada	Cobrada	Por Cobrar
			31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14	16,542,000	21,628,498	21,602,529	19,523,038	2,079,491
11507	INGRESOS DE OPERACIÓN	14	10,000	10,000	-	-	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	14	408,000	545,617	544,451	542,871	1,580
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	14	240,000	519,538	519,539	505,516	14,023
SUBTOTALES			17,200,000	22,703,653	22,666,519	20,571,425	2,095,094
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	14	300,000	2,585,270	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS			17,500,000	25,288,923	22,666,519	20,571,425	2,095,094

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		NOTA	Presupuesto		Ejecución		
Subtítulo	Denominación		Inicial	Actual	Devengada	Pagada	Por Pagar
			31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
			M\$	M\$	M\$	M\$	
21521	GASTOS EN PERSONAL	14	14,060,000	18,621,401	16,108,045	16,329,520	(221,475)
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	14	2,783,000	4,317,356	2,127,973	2,559,230	(431,257)
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	14	1,000	399,227	11,208	11,208	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	14	226,000	628,247	200,074	310,955	(110,881)
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	14	130,000	484,092	199,851	199,851	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	14	300,000	687,409	679,286	687,410	(8,123)
SUBTOTALES			17,500,000	25,288,923	19,453,426	20,225,163	-771,736
21535	SALDO FINAL DE CAJA	14	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS			17,500,000	25,288,923	19,453,426	20,225,163	(771,736)
SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO			-	-	3,213,093	346,262	2,866,830

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		NOTA	Presupuesto		Ejecución		
			Inicial 31-12-2019 M\$	Actual 31-12-2019 M\$	Devengada 31-12-2019 M\$	Cobrado 31-12-2019 M\$	Por Cobrar 31-12-2019 M\$
Subtítulo	Denominación						
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14	15,657,531	19,024,197	19,006,820	18,539,617	467,203
11507	INGRESOS DE OPERACIÓN	14	10,000	10,000	-	-	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	14	367,000	565,896	567,608	515,273	52,336
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	14	200,000	631,465	631,465	631,465	-
SUBTOTALES			16,234,531	20,231,558	20,205,893	19,686,355	519,539
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	14	300,000	1,171,158	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS			16,534,531	21,402,716	20,205,893	19,686,355	519,539

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		NOTA	Presupuesto		Ejecución		
			Inicial 31-12-2019 M\$	Actual 31-12-2019 M\$	Devengada 31-12-2019 M\$	Pagada 31-12-2019 M\$	Por Pagar 31-12-2019 M\$
Subtítulo	Denominación						
21521	GASTOS EN PERSONAL	14	12,691,719	15,695,398	15,164,276	14,926,079	238,197
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	14	3,077,212	3,697,797	2,536,701	2,129,555	407,146
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	14	1,000	217,315	24,089	19,790	4,299
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	14	214,600	396,736	214,207	174,428	39,779
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	14	250,000	446,968	137,876	86,708	51,169
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	14	300,000	948,502	948,502	935,682	12,820
SUBTOTALES			16,534,531	21,402,716	19,025,651	18,272,242	753,410
21535	SALDO FINAL DE CAJA	14	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS			16,534,531	21,402,716	19,025,651	18,272,242	753,410
SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO			-	-	1,180,242	1,414,113	(233,871)

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		NOTA	Presupuesto		Ejecución		
			Inicial 31-12-2018 M\$	Actual 31-12-2018 M\$	Devengada 31-12-2018 M\$	Cobrado 31-12-2018 M\$	Por Cobrar 31-12-2018 M\$
Subtítulo	Denominación						
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14	14,769,285	18,020,017	17,965,350	17,262,170	703,180
11507	INGRESOS DE OPERACIÓN	14	10,000	10,000	-	-	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	14	369,000	517,201	519,117	516,894	2,224
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	14	200,000	385,513	385,513	385,513	-
SUBTOTALES			15,348,285	18,932,731	18,869,980	18,164,577	705,404
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	14	300,000	817,126	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS			15,648,285	19,749,857	18,869,980	18,164,577	705,404

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		NOTA	Presupuesto		Ejecución		
			Inicial 31-12-2018 M\$	Actual 31-12-2018 M\$	Devengada 31-12-2018 M\$	Pagada 31-12-2018 M\$	Por Pagar 31-12-2018 M\$
Subtítulo	Denominación						
21521	GASTOS EN PERSONAL	14	12,305,158	14,745,606	14,230,523	14,400,438	(169,915)
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	14	2,922,927	3,456,155	2,332,040	3,075,702	(743,662)
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	14	1,000	136,688	2,615	2,615	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	14	149,200	250,827	154,662	194,796	(40,134)
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	14	70,000	97,100	45,000	62,500	(17,500)
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	14	200,000	1,063,481	1,046,188	1,063,479	(17,291)
SUBTOTALES			15,648,285	19,749,857	17,811,028	18,799,530	-988,502
21535	SALDO FINAL DE CAJA	14	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS			15,648,285	19,749,857	17,811,028	18,799,530	(988,502)
SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO			-	-	1,058,952	(634,953)	1,693,906

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		NOTA	Presupuesto		Ejecución		
			Inicial 31-12-2017 M\$	Actual 31-12-2017 M\$	Devengada 31-12-2017 M\$	Cobrado 31-12-2017 M\$	Por Cobrar 31-12-2017 M\$
Subtítulo	Denominación						
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14	13,111,382	16,449,031	16,437,209	16,099,419	337,790
11507	INGRESOS DE OPERACIÓN	14	-	-	-	-	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	14	255,000	444,880	479,060	431,336	47,723
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	14	150,000	457,830	457,541	457,541	-
SUBTOTALES			13,516,382	17,351,741	17,373,810	16,988,296	385,513
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	14	300,000	708,575	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS			13,816,382	18,060,316	17,373,810	16,988,296	385,513

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		NOTA	Presupuesto		Ejecución		
			Inicial 31-12-2017 M\$	Actual 31-12-2017 M\$	Devengada 31-12-2017 M\$	Pagada 31-12-2017 M\$	Por Pagar 31-12-2017 M\$
Subtítulo	Denominación						
21521	GASTOS EN PERSONAL	14	10,720,018	13,519,276	13,888,806	13,749,923	138,883
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	14	2,724,364	3,231,145	2,966,850	2,112,143	854,707
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	14	1,000	120,376	6,911	2,271	4,640
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	14	171,000	288,307	215,883	145,865	70,019
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	14	-	25,000	-	-	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	14	200,000	876,212	902,960	869,060	33,900
SUBTOTALES			13,816,382	18,060,316	17,981,410	16,879,262	1,102,149
21535	SALDO FINAL DE CAJA	14	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS			13,816,382	18,060,316	17,981,410	16,879,262	1,102,149
SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO			-	-	(607,600)	109,034	(716,636)

Estado de Cambio del Patrimonio Neto

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
AUMENTO DEL PATRIMONIO NETO	-	-	483,455	996	-
DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO NETO	-	-	-	-	-
VARIACIÓN NETA DIRECTA DEL PATRIMONIO	-	-	483,455	996	-
MÁS / MENOS:					
RESULTADO DEL PERIODO	5,570,855	3,114,431	1,763,887	905,695	(356,554)
VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO	5,570,855	3,114,431	2,247,342	906,691	(356,554)
MÁS:					
PATRIMONIO INICIAL	6,361,085	3,246,654	999,312	92,621	449,175
CORRECCIÓN MONETARIA PATRIMONIO INICIAL	-	-	-	-	-
PATRIMONIO FINAL	11,931,940	6,361,085	3,246,654	999,312	92,621

VIII. ANÁLISIS ÁREA SALUD

De acuerdo con lo requerido en las bases de licitación del proceso de auditoría a los estados financieros de la Ilustre Municipalidad de Quilicura y Servicios Traspasados, adjudicada por nuestra empresa, a continuación, presentamos un análisis preliminar de los citados estados financieros.

Debemos mencionar, que los presentes estados financieros del área salud, fueron confeccionados con la información contable extraída del sistema CAS-Chile, el cual nuestra empresa tuvo acceso, por tal motivo, los citados estados financieros, son la fiel representación de los movimientos contables registrados en el citado sistema computacional.

Al efectuar un análisis de los estados financieros, debemos indicar el disponible en cuentas corrientes del área salud, se ha visto incrementado sustancialmente en el período auditado, iniciando el 2017 con M\$2.532.770.-, alcanzando en junio de 2021, la cantidad de M\$4.320.506.-

Este incremento de fondos disponibles tiene su origen en el aumento sostenido de los aportes del servicio de salud (M\$12.695.545- en 2017 a M\$18.375.435.- en 2020).

Desde un punto de vista de los egresos, los costos asociados a gastos en personal han aumentado, pero, en términos proporcionales, con menor incidencia del aumento de los ingresos

Desprendido de los párrafos anteriores, preliminarmente podemos indicar, que, del monto disponible en bancos a diciembre de 2020, que asciende a M\$3.843.563.-, existen, a lo menos, M\$912.031.-, que tienen algún grado de obligación, sin considerar los programas aun no ejecutados.

Finalmente, podemos indicar, preliminarmente, que los estados financieros extraídos del sistema computacional CAS CHILE, y que están en proceso de validación, poseen movimientos significativos e invasivos que afectan al patrimonio, cuentas por cobrar y resultados de los ejercicios analizados.

A continuación, presentamos los rubros de los estados financieros, su composición conceptual, detalle de valores y pruebas que pudieron ser realizadas.

IX. DETALLES DE LA AUDITORÍA ÁREA SALUD

A continuación, presentamos el detalle de las principales debilidades y observaciones detectadas producto de la aplicación de las pruebas y procedimientos de auditoría ejecutados.

Observación:

- **Saldos de apertura de los años 2017 y 2018 presentan descuadratura**

Del análisis efectuado a la consistencia entre los saldos del Balance y libros diario (o mayores) se observa en asiento de apertura del libro diario año 2017 y 2018 una descuadratura de M\$ 483,414 por lo que afecta también a la cuadratura de los balances respectivos.

Comentarios de la Administración

Esta diferencia por M\$483.414 se originó en el año 2012 debido a que no se contabilizaron saldos de los resultados acumulados y del ejercicio proveniente del periodo anterior. Esta situación se fue repitiendo en los años siguientes hasta el 2019, año en que se produjo el ajuste correspondiente de la apertura.

1. Rubro: Disponibilidad en Moneda Nacional

La disponibilidad en moneda en el período auditado lo constituye preferentemente los montos disponibles en las cuentas corrientes del departamento de salud.

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Tipo de Disponibilidad	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30/06/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDOS EN BANCOS	4,320,506	3,843,563	2,667,881	1,193,948	2,532,770
Disponibilidad en Moneda Nacional	4,320,506	3,843,563	2,667,881	1,193,948	2,532,770

Disponibilidad en Moneda Nacional	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30/06/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
BANCO CREDITO E INVERSIONES	-	-	-	-	1,351,276
Banco Crédito e Inversiones 18006540	2,425,499	1,768,696	1,034,172	656,930	1,511,255
Banco Credito e Inversiones 10625291	1,895,007	2,074,867	1,633,709	537,018	(329,761)
Total Disponibilidad en Moneda Nacional	4,320,506	3,843,563	2,667,881	1,193,948	2,532,770

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de conciliaciones bancarias
- Cobro posterior de cheques
- Revisión de partidas pendientes de conciliación
- Análisis de diferencias.

Observaciones

a) Cuentas corrientes no registradas en contabilidad.

A la fecha de cierre del presente informe, existe una cuenta corriente que posee saldo que no se encuentran registrada en la contabilidad. El detalle es el siguiente:

Banco	Cuenta Corriente	Saldo Según Circularización Bancaria al				
		31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	30/06/2021
		M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
BCI	10551845	20,680	31,321	99,846	42,410	35,656

De acuerdo a la informado por Macarena Volta, Jefe de Contabilidad del Departamento de Salud esta cuenta bancaria corresponde al área de Bienestar.

b) Cuenta corriente registrada en contabilidad que no fue confirmada en Circularización bancaria.

Al revisar las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2017 y 2018 y al 30 de junio de 2021; se constató que el saldo de la cuenta corriente N° 18006540 (cuenta contable 111-03-01-001) no fue confirmada por el Banco en las correspondientes fechas.

c) Conciliaciones Bancarias no cuadran con la información contable

Conceptualmente se entiende que la conciliación bancaria es un instrumento que permite a la institución (pública o privada), poder establecer fehacientemente las reales disponibilidades de efectivo que posee y que se encuentran registradas en la contabilidad.

Esta conciliación se establece al restar los cheques girados no cobrados al saldo indicado en la conciliación bancaria.

Una diferencia negativa significa que la contabilidad refleja un saldo de fondos bancarios superior a los montos que efectivamente están disponibles en la cuenta corriente, por otra parte, una diferencia positiva, indica que la contabilidad refleja un saldo menor que la disponibilidad reflejada en la cuenta corriente.

A la fecha de emisión del presente informe, las conciliaciones bancarias no coinciden con los registros contables de acuerdo con el siguiente detalle:

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Saldo Según Cartola	Menos Cheques Girados y No Cobrados	Saldo Disponible	Saldo Contable	Diferencia de Disponibilidades
					M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
2017	BCI	18006540	111-03-01-001-000-000	Banco Crédito e Inversiones 18006540	820,978	534,376	286,602	1,511,255	(1,224,653)
	BCI	10625291	111-03-01-002-000-000	Banco Credito e Inversiones 10625291	711,238	118,369	592,869	(329,761)	922,630
Total					1,532,216	652,745	879,471	1,181,494	(302,023)

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Saldo Según Cartola	Menos Cheques Girados y No Cobrados	Saldo Disponible	Saldo Contable	Diferencia de Disponibilidades
					M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
2018	BCI	18006540	111-03-01-001-000-000	Banco Crédito e Inversiones 18006540	1,097,273	887,344	209,929	656,930	(447,001)
	BCI	10625291	111-03-01-002-000-000	Banco Credito e Inversiones 10625291	841,936	90,601	751,335	537,018	214,317
Total					1,939,209	977,945	961,264	1,193,948	(232,684)

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Saldo Según Cartola	Menos Cheques Girados y No Cobrados	Saldo Disponible	Saldo Contable	Diferencia de Disponibilidades
					M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
2019	BCI	18006540	111-03-01-001-000-000	Banco Crédito e Inversiones 18006540	983,928	844,279	139,649	1,034,172	(894,523)
	BCI	10625291	111-03-01-002-000-000	Banco Credito e Inversiones 10625291	1,532,174	95,689	1,436,485	1,633,709	(197,224)
Total					2,516,102	939,968	1,576,134	2,667,881	(1,091,747)

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Saldo Según Cartola	Menos Cheques Girados y No Cobrados	Saldo Disponible	Saldo Contable	Diferencia de Disponibilidades
					M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
2020	BCI	18006540	111-03-01-001-000-000	Banco Crédito e Inversiones 18006540	2,414,491	594,599	1,819,892	1,768,696	51,196
	BCI	10625291	111-03-01-002-000-000	Banco Credito e Inversiones 10625291	1,933,096	56,687	1,876,409	2,074,867	(198,458)
Total					4,347,587	651,286	3,696,301	3,843,563	(147,262)

d) Movimientos pendientes de conciliación

A la fecha de emisión del presente informe, existen partidas no conciliadas, que componen las diferencias detectadas entre la contabilidad y los reales de disponibilidad que posee el Departamento de Salud Municipal.

Estas diferencias, constituyen partidas (cargos y abonos) contabilizadas que no están reflejadas en la contabilidad y/o movimientos en la cartola bancaria no contabilizados, de acuerdo al siguiente detalle:

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Abonos en cartola no contabilizados	Cargos en cartolas no contabilizados	Abonos contabilizados y no en cartolas	Cargos Contabilizados y no en Cartola
					M\$	M\$	M\$	M\$
2017	BCI	18006540	111-03-01-001-000-000	Banco Crédito e Inversiones 18006540	396,308	670,321	2,120,132	1,169,492
	BCI	10625291	111-03-01-002-000-000	Banco Credit e Inversiones 10625291	2,071,380	1,192,840	12,792	56,881
Total					2,467,688	1,863,161	2,132,924	1,226,373

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Abonos en cartola no contabilizados	Cargos en cartolas no contabilizados	Abonos contabilizados y no en cartolas	Cargos Contabilizados y no en Cartola
					M\$	M\$	M\$	M\$
2018	BCI	18006540	111-03-01-001-000-000	Banco Crédito e Inversiones 18006540	714,662	501,765	1,877,281	1,217,383
	BCI	10625291	111-03-01-002-000-000	Banco Credit e Inversiones 10625291	1,817,049	1,196,094	524,747	118,108
Total					2,531,711	1,697,859	2,402,028	1,335,491

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Abonos en cartola no contabilizados	Cargos en cartolas no contabilizados	Abonos contabilizados y no en cartolas	Cargos Contabilizados y no en Cartola
					M\$	M\$	M\$	M\$
2019	BCI	18006540	111-03-01-001-000-000	Banco Crédito e Inversiones 18006540	295,716	1,311,771	884,279	1,005,812
	BCI	10625291	111-03-01-002-000-000	Banco Credit e Inversiones 10625291	738,729	942,230	46,924	53,199
Total					1,034,445	2,254,001	931,203	1,059,011

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Abonos en cartola no contabilizados	Cargos en cartolas no contabilizados	Abonos contabilizados y no en cartolas	Cargos Contabilizados y no en Cartola
					M\$	M\$	M\$	M\$
2020	BCI	18006540	111-03-01-001-000-000	Banco Crédito e Inversiones 18006540	309,540	425,222	864,362	1,031,239
	BCI	10625291	111-03-01-002-000-000	Banco Credit e Inversiones 10625291	715,798	942,333	-	28,077
Total					1,025,338	1,367,555	864,362	1,059,316

e) Movimientos pendientes de conciliación con antigüedad superior a un año

A la fecha de emisión del presente informe, las conciliaciones bancarias reflejan partidas pendientes por conciliar con una antigüedad superior a un año. En este sentido, podemos encontrar que al 31 de diciembre de 2020 el Departamento de Salud mantiene saldos en la partida Cheques Girados y no Cobrados saldos provenientes de los años 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 y 2019 en las conciliaciones de sus distintas cuentas bancarias; de igual forma mantiene pendiente por conciliar depósitos no identificados (abonos en cartolas no contabilizados) cuyo origen data de ejercicios anteriores al 2021.

Comentarios de la Administración:

La Administración en sus descargos confirma que las conciliaciones bancarias al 30/06/2021 no se encontraban disponibles a la fecha de nuestra revisión y aclara que al momento de sus descargos tiene disponible las conciliaciones bancarias al 31/05/2021 (Cuenta Corriente N° 18006540 BCI Salud) y al 31/08/2022 (Cuenta Corriente N° 10625291 BCI Convenios).

En lo que respecta al literal de las observaciones, la Administración informa que la cuenta corriente N° 10551845 correspondiente al BCI, es de uso pleno del Servicio de Bienestar de Salud, quien cuenta con presupuesto y administración propia.

La Administración en Oficio Salud N°15, indica, en relación al literal c de nuestras observaciones, que las conciliaciones bancarias son realizadas conforme a lo establecido en el Oficio 11.629 de 1982, también señala que “se deberán efectuar periódicamente conciliaciones que permitan asegurar que todas sus operaciones bancarias estén reconocidas correctamente en la contabilidad y en el banco. Lo señalado, originará que, en caso de existir diferencia entre el saldo contable y el saldo de la cuenta corriente, se deberán identificar los errores y regularizar los saldos en forma oportuna. Para este caso la Contraloría General de la República establece un modelo de conciliación bancaria para la determinar la identificación de errores y diferencias de una conciliación bancaria, estos son:

1. Giros o cargos del banco no contabilizados en la Entidad.
2. Depósitos o cargos de la Entidad no registrados por el Banco.
3. Depósitos o Abonos del banco no contabilizados en la Entidad
4. Cheques Girados y no cobrados o abonos de la Entidad no registrados por el Banco.” (Resaltado y subrayado nuestro).

Por otra parte, en lo que respecta al literal d de nuestras observaciones, la Administración informa lo siguiente: “los cargos y abonos que no se encuentran contabilizados o que no se encuentran en las cartolas bancarias, se encuentran detectadas y mencionadas en las conciliaciones bancarias mediante los numerales detallados en la observación anterior letra c). Por lo que se han realizado una serie de ajustes contables durante los años 2018-2019-2020 y actualmente año 2022; en cuanto a estos últimos ajustes se han realizado en ambas cuentas corrientes; denominada “Bci Salud” N°18006540 y “Bci Convenios” N°10625291, según se aprecia en el siguiente cuadro:”

Fecha	Comp.	N°	Detalle	Monto
22/11/2022	5	168	Ajusta el Traspaso N°8 de 17.01.2018, por error en contabilización de cuentas bancos, se contabiliza menor valor en cuenta convenio según se refleja en Cartola Convenio N°1 mes de Enero-18 y Cartola Salud N°12 17.01.2018, por un monto de \$23.228.594.-	23,228,594
22/11/2022	5	169	Ajusta el Traspaso N°9 de 18.01.2018, por error en contabilización de cuentas bancos, no se contabiliza monto depositado en cuenta convenio, según se refleja en Cartola Convenio N°1 mes de Enero-18 y Cartola Salud N°13 18.01.2018, por un monto de \$71.067.162.-	71,067,162
22/11/2022	5	170	Ajusta el Traspaso N°13 de 26.01.2018, por error en contabilización de cuentas bancos, no se contabiliza monto depositado en cuenta convenio, según se refleja en Cartola Convenio N°1 mes de Enero-18 y Cartola Salud N°19 26.01.2018, por un monto de \$125.719.959.-	125,719,959
22/11/2022	5	171	Ajusta el Traspaso N°83 de 17.04.2018, por error en contabilización de cuentas bancos, se contabiliza menor valor en cuenta convenio según se refleja en Cartola Convenio N°4 mes de Abril-18 y Cartola Salud N°73 de 16.04.2018, por un monto de \$351.331.138.-	351,331,138
22/11/2022	5	172	Ajusta el Traspaso N°96 de 27.04.2018, por error en contabilización de cuentas bancos, no se contabiliza monto depositado en cuenta convenio, según se refleja en Cartola Convenio N°4 mes de Abril-18 y Cartola Salud N°82 de 27.04.2018, por un monto de \$87.119.954.-	87,119,954
22/11/2022	5	173	Ajusta el Traspaso N°141 de 24.05.2018, por error en contabilización de cuentas bancos, no se contabiliza monto depositado en cuenta convenio, según se refleja en Cartola Convenio N°5 mes de Mayo-18 y Cartola Salud N°99 24.05.2018, por un monto de \$16.381.103.-	16,381,103
22/11/2022	5	174	Ajusta el Traspaso N°63 de 02.05.2019, por error en contabilización de cuentas bancos, se contabiliza menor valor en cuenta convenio según se refleja en Cartola Convenio N°5 mes de Mayo-19, por un monto de \$20.770.511.-	20,770,511
Total Ajustado				695,618,421

Por otra parte, la Administración señala en sus descargos que la nómina de cheques girados y no cobrados al 31/12/2020 (Movimientos pendientes de conciliación con antigüedad superior a un año) está compuesta de acuerdo al siguiente detalle:

Año	Cantidad de Decretos de Pagos	Monto Total
2011	15	\$90.486.030
2012	33	\$12.434.850
2013	9	\$2.158.757
2014	1	\$208.250
2015	9	\$2.282.860
2016	2	\$125.568
2017	7	\$4.093.174
2018	14	\$18.086.063
2019	13	\$15.362.908
2020	161	\$441.422.561

Además, aclara que “existen cheques girados y no cobrados que se mantienen en nómina, debido a que estos deben ser contabilizados con la información original la cual debe ser enviada directamente desde la Tesorería Municipal donde se encuentran en resguardo. Una vez enviados a la unidad de contabilidad de salud, ésta procede a realizar el comprobante de Traspaso correspondiente contabilizando cada Decreto de Pago a la cuenta de Cheques Caducados” y puntualiza que “procederá a solicitar nuevamente los antecedentes a Tesorería Municipal, para dar cumplimiento al proceso contable y subsanar la observación planteada”.

Comentarios de Auditoría:

Tal como señalamos en nuestra observación (literal c), la conciliación bancaria conceptualmente es un instrumento que le permite a la institución medir las disponibilidades reales de efectivo que posee y que se encuentran registradas en su contabilidad; lo cual se corresponde con lo arriba señalado por la Administración cuando dice que las “conciliaciones que permitan asegurar que todas sus operaciones bancarias estén reconocidas correctamente en la contabilidad y en el banco”. Adicionalmente, la Administración también menciona en sus comentarios que se deben identificar los

errores, y para ello cuenta con un modelo de identificación de errores y diferencias de una conciliación establecido por la Contraloría General de la República; así mismo, señala los saldos productos de estos errores y/o diferencias se deben regularizar oportunamente.

En este mismo orden de ideas, pero en relación a los Movimientos pendientes de conciliación (literal d); podemos advertir que según lo expuesto por la Administración en el Oficio Salud N°15, ésta ha realizado regularizaciones de errores y/o diferencias originadas en el ejercicio 2018 e identificadas en su momento; pero no oportunamente, tal y como se evidencia en el cuadro de arriba, transgrediendo lo señalado por la propia CGR que establece que se deben identificar los errores y regularizarlos oportunamente, tal y como hizo mención la Administración en sus descargos.

De igual manera se evidencia, en los descargos de la Administración, un incumplimiento por parte de ésta, a las disposiciones de la CGR que establecen que las conciliaciones deberán efectuarse periódicamente; cuando confirma que las conciliaciones bancarias al 30/06/2021 no se encontraban disponibles al momento de nuestra revisión (octubre-noviembre 2022) y aclara que a la fecha tiene disponible las conciliaciones bancarias al 31/05/2021 (Cuenta Corriente N° 18006540 BCI Salud) y al 31/08/2022 (Cuenta Corriente N° 10625291 BCI Convenios).

Por otra parte, se reconoce la labor realizada por la Administración del Departamento de Salud en la regularización de los cheques girados y no cobrados con una vigencia mayor a un año, a la cuenta de Cheques caducos.

2. Rubro: Anticipo y Aplicación de Fondos

Los anticipos y aplicación de fondos en el período auditado lo constituyen principalmente anticipos previsionales

El detalle del citado concepto se expresa a continuación:

Anticipos y Aplicación de Fondos	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Anticipos a Rendir Cuenta	-	-	-	-	-
Aplicación de Fondos de Administración	-	-	-	-	-
Otros Deudores Financieros	-	-	-	-	483
Total Anticipos y Aplicación de Fondos	-	-	-	-	483

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables

3. Rubro: Deudores Presupuestarios

Los deudores presupuestarios por el período a auditar lo constituyen derechos devengados y no cobrados en el período

El detalle del citado concepto se expresa a continuación:

Deudores Presupuestarios	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
De Beneficio Fondo Común Municipal	6,747,289	2,079,491	467,204	703,180	337,790
Clas. Por Cobrar Otros Ingresos Corrientes	-	1,580	52,335	2,224	47,723
Clas. Por Cobrar Recuperación de Préstamos	108,705	14,023	-	-	-
Total Deudores Presupuestarios	6,855,994	2,095,094	519,539	705,404	385,513

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Validación de transferencias recibidas en Cartola bancaria.

4. Rubro: Bienes de Uso

a) Bienes de Uso Depreciable

Bienes de Uso Depreciables	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Edificaciones	1,752,178	1,752,178	1,592,769	1,447,598	1,302,517
Maquinarias y Equipos para Producción o Prestación de Servicios	116,411	116,411	116,411	115,914	118,553
Máquinas y Equipos de Oficina	821,873	787,039	628,055	519,365	465,366
Vehículos	551,240	551,240	498,228	457,273	355,769
Muebles y Enseres	499,342	479,855	403,392	345,310	301,935
Equipos Computacionales y Periféricos	317,295	310,013	273,428	241,606	223,006
Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	945	945	945	945	945
Total Bienes de Uso Depreciables	4,059,284	3,997,681	3,513,228	3,128,011	2,768,091

b) Bienes de Uso No Depreciable

Bienes de Uso No Depreciables	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Terrenos	702,583	702,583	641,978	580,839	521,366
Total Bienes de Uso No Depreciables	702,583	702,583	641,978	580,839	521,366

c) Depreciación Acumulada

Depreciación Acumulada	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Edificaciones	(1,010,948)	(1,010,948)	(895,857)	(786,559)	(684,634)
Maquinarias y Equipos para Producción o Prestación de Servicios	(108,330)	(108,330)	(108,330)	(105,302)	(164,227)
Máquinas y Equipos de Oficina	(632,621)	(632,621)	(564,838)	(500,562)	(414,100)
Vehículos	(911,547)	(911,547)	(863,806)	(828,236)	(694,111)
Muebles y Enseres	(897,325)	(897,325)	(857,141)	(824,033)	(773,408)
Equipos Computacionales y Periféricos	(269,612)	(269,612)	(234,705)	(196,004)	(147,928)
Total Depreciación Acumulada	(3,830,383)	(3,830,383)	(3,524,677)	(3,240,696)	(2,878,408)

d) Bienes de Uso Depreciable Neto

Bienes de Uso Depreciables Neto	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Edificaciones	741,230	741,230	696,912	661,039	617,883
Maquinarias y Equipos para Producción o Prestación de Servicios	8,081	8,081	8,081	10,612	(45,674)
Vehículos	189,252	154,418	63,217	18,803	51,266
Muebles y Enseres	(360,307)	(360,307)	(365,578)	(370,963)	(338,342)
Herramientas	(397,983)	(417,470)	(453,749)	(478,723)	(471,473)
Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	47,683	40,401	38,723	45,602	75,078
Bienes de Uso Depreciable en Leasing	945	945	945	945	945
Equipos Computacionales y Periféricos	228,901	167,298	(11,449)	(112,685)	(110,317)

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
 - Análisis de cuentas
- **Los saldos del Auxiliar de Activos Fijos presentan diferencias con los saldos del Balance.**

El auxiliar de los bienes del Activo Fijo, es un análisis de cuenta que muestra la descomposición del saldo del balance donde se efectúa los cálculos de la actualización monetaria del valor del bien, la depreciación del ejercicio de acuerdo a la vida útil asignada, la depreciación acumulada y el valor neto de éste.

Analizado este auxiliar, denominado "Activo Fijo" se observa que no contiene la totalidad de las cuentas del Balance, ni tampoco cuadra con los saldos del balance para el periodo 2017 al 2020 y a junio de 2021

La planilla o auxiliar entregado, presenta diferencias significativas entre los saldos del balance y el saldo actualizado del bien de la planilla auxiliar.

Cabe señalar que el Auxiliar sólo refleja el número de la cuenta contable, sin embargo, no refleja su denominación o nombre, por lo que se procedió a homologarla a la denominación del balance entregado. Además, se deja constancia que el Auxiliar contenía cuentas contables que no figuran en el Balance entregado y Cuentas del Balance que no están contenidas en el Auxiliar entregado.

Los siguientes cuadros muestran las diferencias a nivel de totales y a nivel de aquellas cuentas que sólo están presentes en el Libro Auxiliar y Balance al mismo tiempo.

N°	CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO AL		Diferencia Saldo Balance y Auxiliar	Comentario de Auditoría
			AUXILIAR JUNIO 2021	BALANCE JUNIO 2021		
			M\$	M\$		
1	141-01-00-000-000-000	EDIFICACIONES	6,841,717	1,752,178	(5,089,539)	
2	141-02-00-000-000-000	MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN O PRESTACIONES DE SERVICIOS	10,284	116,411	106,127	
3	141-04-00-000-000-000	MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	267,313	821,873	554,560	
5	141-05-01-000-000-000	VEHÍCULOS TERRESTES	236,272	551,240	314,968	
6	141-06-00-000-000-000	MOBILIARIO Y OTROS	204,653	499,342	294,690	
7	141-07-00-000-000-000	HERRAMIENTAS	3,229			Cuenta no identificada en Balance
8	141-08-00-000-000-000	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	61,942	317,295	255,353	
9	141-09-00-000-000-000	EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMATICAS	993	945	(48)	
10	142-01-00-000-000-000	TERRENOS		702,583	702,583	Cuenta no identificada en Auxiliar
TOTALES			7,626,404	4,761,867	(2,861,307)	

Del cuadro anterior, al 30 de junio de 2021, a nivel de totales, los saldos entre libro auxiliar, M\$ 7,626,404 y Balance, M\$ 4,761,867 existe una diferencia de M\$ 2,864,536 menor en Balance; de esta situación se desprende que los Estados Financieros al 30 de junio de 2021 no reflejan la totalidad de los bienes propiedad del Departamento de Salud.

A nivel de cuentas contenidas en el auxiliar y el balance al mismo tiempo, la diferencia más significativa observada es en la cuenta 141-01 "Edificaciones", la cual asciende a M\$ 5.089.539 de menos en Balance.

Al 31 de diciembre del 2020 tenemos lo siguiente:

N°	CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO AL		Diferencia Saldo Balance y Auxiliar	Comentario de Auditoría
			AUXILIAR 2020	BALANCE 2020		
			M\$	M\$	M\$	
1	141-01-00-000-000-000	EDIFICACIONES	-	1,752,178		Cuenta no identificada en Auxiliar
2	141-02-00-000-000-000	MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN O PRESTACIONES DE SERVICIOS	11,830	116,411	104,580	
3	141-04-00-000-000-000	MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	313,611	787,039	473,428	
4	141-05-00-000-000-000	VEHICULOS	-	551,240		Cuenta no identificada en Auxiliar
5	141-05-01-000-000-000	VEHÍCULOS TERRESTES	1,723	-		Cuenta no identificada en Balance
6	141-06-00-000-000-000	MOBILIARIO Y OTROS	167,626	479,855	312,230	
7	141-08-00-000-000-000	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	69,930	310,013	240,083	
8	141-09-00-000-000-000	EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMATICAS	389	945	556	
9	142-01-00-000-000-000	TERRENOS	-	702,583		Cuenta no identificada en Auxiliar
TOTALES			565,109	4,700,265	1,130,878	

Del cuadro anterior, el año 2020 se observa al comparar los totales entre libro auxiliar (M\$ 565,109) y Balance (M\$ 4,700,265) una diferencia de M\$ 4,135,156. No obstante, al realizar la comparación de saldos de las que están contenidas en auxiliar y balance al mismo tiempo la diferencia es de M\$ 1,130,878.

Similar situación se observa en los años anteriores, tal como se evidencia a continuación:

N°	CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO AL		Diferencia Saldo Balance y Auxiliar	Comentario de Auditoría
			AUXILIAR 2019	BALANCE 2019		
			M\$	M\$		
1	141-01-00-000-000-000	EDIFICACIONES	-	1,592,770		Cuenta no identificada en Auxiliar
2	141-02-00-000-000-000	MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN O PRESTACIONES DE SERVICIOS	-	116,411	116,411	
3	141-04-00-000-000-000	MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	163,483	628,055	464,572	
4	141-05-00-000-000-000	VEHICULOS	-	498,228		Cuenta no identificada en Auxiliar
5	141-05-01-000-000-000	VEHÍCULOS TERRESTES	1,673	-		Cuenta no identificada en Balance
6	141-06-00-000-000-000	MOBILIARIO Y OTROS	102,849	403,392	300,543	
7	141-08-00-000-000-000	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	55,628	273,428	217,800	
8	141-09-00-000-000-000	EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMATICAS	377	945	568	
9	142-01-00-000-000-000	TERRENOS	-	641,978		Cuenta no identificada en Auxiliar
TOTALES			324,010	4,155,205	1,099,893	

N°	CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO AL		Diferencia Saldo Balance y Auxiliar	Comentario de Auditoría
			AUXILIAR 2018	BALANCE 2018		
			M\$	M\$		
1	141-01-00-000-000-000	EDIFICACIONES	-	1,447,598		Cuenta no identificada en Auxiliar
2	141-02-00-000-000-000	MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN O PRESTACIONES DE SERVICIOS	11,151	115,914	104,763	
3	141-04-00-000-000-000	MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	91,960	519,365	427,405	
4	141-05-00-000-000-000	VEHICULOS	-	457,273		Cuenta no identificada en Auxiliar
5	141-05-01-000-000-000	VEHÍCULOS TERRESTES	1,624	-		Cuenta no identificada en Balance
6	141-06-00-000-000-000	MOBILIARIO Y OTROS	59,120	345,310	286,191	
7	141-08-00-000-000-000	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	47,465	241,606	194,141	
8	141-09-00-000-000-000	EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMATICAS	366	945	579	
9	142-01-00-000-000-000	TERRENOS	-	580,839		Cuenta no identificada en Auxiliar
TOTALES			211,687	3,708,850	1,013,078	

N°	CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO AL		Diferencia Saldo Balance y Auxiliar M\$	Comentario de Auditoría
			AUXILIAR 2017	BALANCE 2017		
			M\$	M\$		
1	141-01-00-000-000-000	EDIFICACIONES	-	1,302,516		Cuenta no identificada en Auxiliar
2	141-02-00-000-000-000	MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN O PRESTACIONES DE SERVICIOS	336	118,553	118,217	
3	141-04-00-000-000-000	MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	4,631	465,366	460,735	
4	141-05-00-000-000-000	VEHICULOS	-	355,769		Cuenta no identificada en Auxiliar
6	141-06-00-000-000-000	MOBILIARIO Y OTROS	5,147	301,935	296,788	
7	141-08-00-000-000-000	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	9,649	223,006	213,357	
8	141-09-00-000-000-000	EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMATICAS	-	945	945	Cuenta no identificada en Auxiliar
9	142-01-00-000-000-000	TERRENOS	-	521,366		Cuenta no identificada en Auxiliar
TOTALES			19,763	3,289,457	1,090,043	

Comentarios de la Administración

Actualmente, se está llevando un proceso de regularización de los bienes de uso para la adopción de las NICSP el cual tiene como objetivo resolver las diferencias entre ambos registros que sean producto de bienes no incorporados en el sistema Contable o en el auxiliar de Activo Fijo, así también cuyos valores no correspondan a los criterios de la nueva normativa. Dichos ajustes en el Sistema Contable requieren autorización de Contraloría por lo que solo se ha podido incorporar bienes al auxiliar hasta el momento.

La infraestructura de los centros de salud registradas en enero de 2021 en el auxiliar de activo fijo producto de las reuniones sostenidas entre la municipalidad y salud sobre este ámbito, en el cual se señaló que cada área de gestión debía incorporar las infraestructuras a su auxiliar, no así los terrenos que se mantendrían en los registros municipales. Estos bienes no fueron registrados en el Sistema Contable debido a que aún estamos en proceso de regularización a la nueva normativa NICSP.

En 2020 se detectó que los contenedores y casetas de seguridad adquiridas y registradas en el Sistema Contable no se encontraban registradas en el auxiliar de activo fijo. Por lo que se incorporaron al auxiliar en el año 2021 a valor actualizado y depreciado.

Además, se producen diferencias producto del registro de las actualizaciones monetarias en el Sistema Contable que no quedaban reflejadas en el auxiliar de Activo Fijo como aumento en el valor libro de los bienes adquiridos.

Las diferencias detectadas en las cuentas 141-02 Máquinas y equipos para la producción, 141-04 Máquinas y equipos de oficina, 141-06 Mobiliario y otros, 141-07 Herramientas, 141-08 Equipos computacionales y periféricos y 149-09 Equipos de comunicaciones para redes informáticas se deben a que el auxiliar de activo fijo fue implementado en 2017 en Salud, por cuanto los bienes registrados corresponden a aquellos adquiridos desde esa fecha hasta la actualidad, lo cual se contemplará en el proceso de regularización antes mencionado.

5. Rubro: Bienes Intangibles

Bienes Intangibles	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30/06/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Sistema de Información	34,350	34,350	34,350	34,012	34,012
Total Bienes Intangibles	34,350	34,350	34,350	34,012	34,012

Amortización Acumulada Bienes Intangibles	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30/06/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Amortización Acumulada de Sistemas de Información	-	-	-	-	-
Total Amortización Acumulada Bienes Intangibles	-	-	-	-	-

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables

Comentarios de la Administración

El saldo M\$ 34.350 al 30.06.2021 hace referencia a la adquisición de un sistema de digitalización para mamografías y al pago del servicio de licencias médicas electrónicas.

No fue incorporado al auxiliar por cuanto el sistema se implementó en 2017, sin embargo, se revisará el estado actual para verificar su continuidad y se amortizará. Respecto a los servicios de licencias médicas electrónicas, corresponde al pago de gasto por cuanto no se adquiere la propiedad de un software, por lo se ajustarán a las cuentas correspondientes.

Posteriormente, la administración, en oficio A.M .88/ 23, señala que se detectó error en registro contable como intangible, ya que finalmente se trataba de servicios, por lo que se procedió a ajustar contablemente.

6. Rubro: Costos de Inversión

Los Costos de Inversión en el período a auditar, lo constituyen principalmente obras de infraestructura realizadas por la municipalidad que están en ejecución.

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Costos de Inversión	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Estudios Básicos	-	-	-	-	-
Proyectos	430,228	430,228	230,376	92,500	30,000
Total Costos de Inversión	430,228	430,228	230,376	92,500	30,000

Comentarios de la Administración

El saldo M\$ 430.228 al 30.06.2021 corresponde, principalmente, a proyectos de construcción de sala RBC, mantención a la infraestructura y a normalización eléctrica en los centros de salud, los cuales han sido pagadas a los proveedores de dichos servicios. En el proceso de regularización de activo fijo se tiene contemplado revisar los proyectos los cuales hayan finalizado y sean activables como bienes de uso o erogación capitalizable a las infraestructuras.

7. Rubro: Depósitos de Terceros

Los depósitos de terceros en el período a auditar lo constituyen principalmente garantías, depósitos no identificados, retenciones previsionales y tributarias y fondos de programas en ejecución

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Depósitos de Terceros	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Recaudaciones del Sistema Financiero	8,570	15,180	6,385	417	417
Otras Obligaciones Financieras	(4,014)	-	-	-	257,461
Retenciones Previsionales	163,523	26,290	9,106	8,377	193,842
Retenciones Tributarias	-	-	-	-	80,792
Retenciones Judiciales y Similares	-	-	-	-	1,437
Total Depósitos de Terceros	168,079	41,470	15,491	8,794	533,949

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Origen de fondos
- Revisión de rendiciones de programas.
- Verificación de descuento y pago de retenciones previsionales

Observaciones

- **Publicación de Mora Previsional Presunta.**

Se evidenció la existencia de posibles moras previsionales que mantendría el Departamento de Salud Municipal de Quilicura con sus funcionarios o exfuncionarios, de acuerdo con información extraída de la plataforma de la Dirección del trabajo cuyo link es el siguiente: <https://tramites.dirtrab.cl/webitel2013/MoraPrev/GetMoraPrev.aspx>. Cabe señalar que esta información se construye con los datos proporcionados por las Administradoras de Fondos de Pensiones y Administradoras de Fondos de Cesantía al procesar las distintas planillas de declaración y pago de cotizaciones previsionales.

En el caso general del Departamento de Salud Municipal de Quilicura, a octubre de 2022 y para el periodo sujeto a revisión, existen 34 funcionarios que presentan 447 morosidades presuntas publicadas acumuladas para el periodo auditado. Es importante mencionar, que al momento de la revisión se observaron casos que datan del 2010.

Esta situación pudiera surgir de eventuales errores en la confección de las planillas de cotizaciones previsionales, lo que implica, que las instituciones previsionales presumen de hecho una deuda.

Es imperioso hacer presente en primer término, que el artículo 5° inciso primero, de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado, dispone que las autoridades y funcionarios deberán velar por la eficiente e idónea gestión de los medios públicos y por el debido cumplimiento de la función pública.

Por otra parte, corresponde indicar que los pagos de las imposiciones de los funcionarios municipales constituyen obligaciones ineludibles que deben cumplirse en tiempo y forma como parte de la debida ejecución de los deberes que impone la eficiencia en la aplicación presupuestaria, y en cumplimiento, además, del principio de legalidad del gasto público, el que supone una estricta sujeción a las normas que rigen un determinado presupuesto.

Asimismo, la obligación de declarar y pagar oportunamente las cotizaciones previsionales de los trabajadores que se desempeñan en los municipios constituye un imperativo legal que debe cumplirse por quienes tienen a su cargo la administración de los recursos municipales, y su cumplimiento extemporáneo acarrea responsabilidad civil respecto de los responsables del retardo.

Además, resulta pertinente recordar que el criterio expuesto en la jurisprudencia administrativa, contenida entre otros, en los dictámenes N° 51.792, de 2011, y 81.868, de 2013, ha determinado que la demora en el pago de las cotizaciones previsionales en un tiempo que excede el plazo de los diez primeros días del mes siguiente a aquel en el que las remuneraciones se devengaron, implica la infracción a un deber normativo que trae como consecuencia un detrimento del patrimonio público.

A continuación, el detalle de la morosidad presunta para el periodo auditado:

Tabla de funcionarios o exfuncionarios con mora previsional presunta del Municipio señalados por la Dirección del Trabajo						
Rut afiliado	Tipo producto	AFP ó AFC	Ejercicio	Período a regularizar	Mes Carta	Estado de Demanda
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2017	ene-17	31/03/2017	En proceso de Interposición de demanda
				feb-17	29/04/2017	
				mar-17	31/05/2017	
				may-17	29/07/2017	
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2017	feb-17	29/04/2017	En proceso de Interposición de demanda
				mar-17	31/05/2017	
				abr-17	30/06/2017	
				may-17	29/07/2017	
				jun-17	31/08/2017	
				jul-17	30/09/2017	
				ago-17	31/10/2017	
				sep-17	30/11/2017	
				oct-17	30/12/2017	
				nov-17	31/01/2018	
	dic-17	28/02/2018				
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2017	jul-17	30/09/2017	En proceso de Interposición de demanda
				ago-17	31/10/2017	
				sep-17	30/11/2017	
				oct-17	30/12/2017	
				nov-17	31/01/2018	
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2017	dic-17	28/02/2018	En proceso de Interposición de demanda
				sep-17	30/11/2017	
				oct-17	30/12/2017	
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2017	dic-17	28/02/2018	En proceso de Interposición de demanda
dic-17				28/02/2018		
Cotización voluntaria	AFP Habitat	2018	sep-18	30/11/2018	En proceso de Interposición de demanda	
			oct-18	29/12/2018		
			nov-18	31/01/2019		
			dic-18	28/02/2019		
Cotización voluntaria	AFP Habitat	2018	feb-18	28/04/2018	En proceso de Interposición de demanda	
			ago-18	31/10/2018		
Cotización voluntaria	AFP Habitat	2018	ene-18	31/03/2018	En proceso de Interposición de demanda	
			feb-18	28/04/2018		
			mar-18	31/05/2018		
			abr-18	30/06/2018		
			may-18	31/07/2018		
			jul-18	29/09/2018		
			ago-18	31/10/2018		
			sep-18	30/11/2018		
			oct-18	29/12/2018		
			nov-18	31/01/2019		
dic-18	28/02/2019					

Tabla de funcionarios o exfuncionarios con mora previsional presunta del Municipio señalados por la Dirección del Trabajo						
Rut afiliado	Tipo producto	AFP ó AFC	Ejercicio	Período a regularizar	Mes Carta	Estado de Demanda
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2018	ene-18	31/03/2018	En proceso de Interposición de demanda
				feb-18	28/04/2018	
				mar-18	31/05/2018	
				abr-18	30/06/2018	
				may-18	31/07/2018	
				jun-18	31/08/2018	
				jul-18	29/09/2018	
				ago-18	31/10/2018	
				sep-18	30/11/2018	
				oct-18	29/12/2018	
	nov-18	31/01/2019				
	dic-18	28/02/2019				
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2018	ene-18	31/03/2018	En proceso de Interposición de demanda
				feb-18	28/04/2018	
				mar-18	31/05/2018	
	Ahorro Voluntario	AFP Habitat	2018	nov-18	31/01/2019	En proceso de Interposición de demanda
				dic-18	28/02/2019	
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2018	nov-18	31/01/2019	En proceso de Interposición de demanda
dic-18				28/02/2019		
Cotización voluntaria	AFP Habitat	2018	ene-18	31/03/2018	En proceso de Interposición de demanda	
			ago-18	31/10/2018		
			sep-18	30/11/2018		
			oct-18	29/12/2018		
			nov-18	31/01/2019		
dic-18	28/02/2019					
Cotización voluntaria	AFP Provida	2019	jul-19	28/09/2019	Judicial P	
			ago-19	31/10/2019		
			oct-19	31/12/2019		
			nov-19	31/01/2020		
dic-19	29/02/2020					
Cotización voluntaria	AFP Capital	2019	mar-19	31/05/2019	En proceso de Interposición de demanda	
			abr-19	29/06/2019		
			may-19	31/07/2019		
			jun-19	31/08/2019		
			jul-19	28/09/2019		
ago-19	31/10/2019					
Ahorro Voluntario	AFP Habitat	2019	jun-19	31/08/2019	Judicial P	
			jul-19	28/09/2019		
			ago-19	31/10/2019		
			sep-19	30/11/2019		
			oct-19	31/12/2019		
dic-19	29/02/2020					
Cotización voluntaria	AFP Habitat	2019	jul-19	28/09/2019	Judicial P	
			ago-19	31/10/2019		
			sep-19	30/11/2019		
			oct-19	31/12/2019		
			nov-19	31/01/2020		
dic-19	29/02/2020					
Cotización voluntaria	AFP Habitat	2019	sep-19	30/11/2019	Judicial P	

Tabla de funcionarios o exfuncionarios con mora previsional presunta del Municipio señalados por la Dirección del Trabajo						
Rut afiliado	Tipo producto	AFP ó AFC	Ejercicio	Período a regularizar	Mes Carta	Estado de Demanda
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2019	ene-19	30/03/2019	Judicial P
				feb-19	30/04/2019	
				mar-19	31/05/2019	
				abr-19	29/06/2019	
				may-19	31/07/2019	
				jun-19	31/08/2019	
				jul-19	28/09/2019	
				ago-19	31/10/2019	
				sep-19	30/11/2019	
	oct-19	31/12/2019				
	Ahorro Voluntario	AFP Habitat	2019	jun-19	31/08/2019	Judicial P
				jul-19	28/09/2019	
				ago-19	31/10/2019	
				sep-19	30/11/2019	
				oct-19	31/12/2019	
				nov-19	31/01/2020	
	Cotización voluntaria	AFP Provida	2019	dic-19	29/02/2020	Judicial P
				jul-19	28/09/2019	
				ago-19	31/10/2019	
				oct-19	31/12/2019	
	Ahorro Voluntario	AFP Habitat	2019	nov-19	31/01/2020	Judicial P
				dic-19	29/02/2020	
				ene-19	30/03/2019	
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2019	feb-19	30/04/2019	Judicial P
				mar-19	31/05/2019	
				abr-19	29/06/2019	
				may-19	31/07/2019	
				jun-19	31/08/2019	
				jul-19	28/09/2019	
				ago-19	31/10/2019	
				sep-19	30/11/2019	
				oct-19	31/12/2019	
				nov-19	31/01/2020	
				dic-19	29/02/2020	
				Cotización voluntaria	AFP Habitat	
	feb-19	30/04/2019				
mar-19	31/05/2019					
abr-19	29/06/2019					
may-19	31/07/2019					
jun-19	31/08/2019					
jul-19	28/09/2019					
ago-19	31/10/2019					
Cotización voluntaria	AFP Habitat	2019	sep-19	30/11/2019	Judicial P	
			oct-19	31/12/2019		
			nov-19	31/01/2020		
			dic-19	29/02/2020		
			ene-19	30/03/2019		
			feb-19	30/04/2019		
			may-19	31/07/2019		
			jun-19	31/08/2019		
Cotización voluntaria	AFP Habitat	2019	jul-19	28/09/2019	Judicial P	
			ago-19	31/10/2019		
			sep-19	30/11/2019		
			oct-19	31/12/2019		
			nov-19	31/01/2020		
			dic-19	29/02/2020		
			ene-19	30/03/2019		
			feb-19	30/04/2019		

Tabla de funcionarios o exfuncionarios con mora previsional presunta del Municipio señalados por la Dirección del Trabajo						
Rut afiliado	Tipo producto	AFP ó AFC	Ejercicio	Período a regularizar	Mes Carta	Estado de Demanda
	Ahorro Voluntario	AFP Habitat	2019	mar-19	31/05/2019	Judicial P
				abr-19	29/06/2019	
				may-19	31/07/2019	
				jun-19	31/08/2019	
				jul-19	28/09/2019	
				ago-19	31/10/2019	
				sep-19	30/11/2019	
				oct-19	31/12/2019	
				nov-19	31/01/2020	
	dic-19	29/02/2020				
	Ahorro Voluntario	AFP Provida	2019	jul-19	28/09/2019	Judicial P
				ago-19	31/10/2019	
				oct-19	31/12/2019	
				nov-19	31/01/2020	
	Cotización obligatorias	AFP Capital	2019	nov-19	31/01/2020	En proceso de Interposición de demanda
				dic-19	29/02/2020	
	Ahorro Voluntario	AFP Provida	2019	jul-19	28/09/2019	Judicial P
				ago-19	31/10/2019	
				oct-19	31/12/2019	
nov-19				31/01/2020		
Ahorro Voluntario	AFP Capital	2019	abr-19	29/06/2019	En proceso de Interposición de demanda	
			may-19	31/07/2019		
			jun-19	31/08/2019		
			jul-19	28/09/2019		
			ago-19	31/10/2019		
			sep-19	30/11/2019		
Cotización voluntaria	AFP Provida	2020	ene-20	31/03/2020	Judicial P	
			feb-20	30/04/2020		
			abr-20	30/06/2020		
			may-20	31/07/2020		
			jun-20	29/08/2020		
			jul-20	30/09/2020		
			ago-20	31/10/2020		
			sep-20	28/11/2020		
			oct-20	31/12/2020		
			nov-20	30/01/2021		
Ahorro Voluntario	AFP Habitat	2020	ene-20	31/03/2020	Judicial P	
			feb-20	30/04/2020		
			mar-20	30/05/2020		
			abr-20	30/06/2020		
			may-20	31/07/2020		
			jun-20	29/08/2020		
			jul-20	30/09/2020		
			ago-20	31/10/2020		
			sep-20	28/11/2020		
Ahorro Voluntario	AFP Habitat	2020	oct-20	31/12/2020	En proceso de Interposición de demanda	
			nov-20	30/01/2021		
			dic-20	27/02/2021		
Ahorro Voluntario	AFP Habitat	2020	ene-20	31/03/2020	Judicial P	
Ahorro Voluntario	AFP Habitat	2020	oct-20	31/12/2020	En proceso de Interposición de demanda	
			nov-20	30/01/2021		
			dic-20	27/02/2021		

Tabla de funcionarios o exfuncionarios con mora previsional presunta del Municipio señalados por la Dirección del Trabajo						
Rut afiliado	Tipo producto	AFP ó AFC	Ejercicio	Período a regularizar	Mes Carta	Estado de Demanda
	Cotización voluntaria	AFP Capital	2020	mar-20	30/05/2020	En proceso de Interposición de demanda
				abr-20	30/06/2020	
				may-20	31/07/2020	
				jun-20	29/08/2020	
				jul-20	30/09/2020	
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2020	oct-20	31/12/2020	En proceso de Interposición de demanda
				nov-20	30/01/2021	
				dic-20	27/02/2021	
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2020	ene-20	31/03/2020	Judicial P
				feb-20	30/04/2020	
				mar-20	30/05/2020	
				abr-20	30/06/2020	
				may-20	31/07/2020	
				jun-20	29/08/2020	
				jul-20	30/09/2020	
				ago-20	31/10/2020	
				sep-20	28/11/2020	
				oct-20	31/12/2020	
				nov-20	30/01/2021	
				dic-20	27/02/2021	
	Ahorro Voluntario	AFP Habitat	2020	ene-20	31/03/2020	Judicial P
				feb-20	30/04/2020	
				mar-20	30/05/2020	
				abr-20	30/06/2020	
				may-20	31/07/2020	
	Cotización voluntaria	AFP Provida	2020	ene-20	31/03/2020	Judicial P
				feb-20	30/04/2020	
				abr-20	30/06/2020	
may-20				31/07/2020		
jun-20				29/08/2020		
jul-20				30/09/2020		
ago-20				31/10/2020		
sep-20				28/11/2020		
oct-20				31/12/2020		
nov-20				30/01/2021		
dic-20	27/02/2021					
Ahorro Voluntario	AFP Habitat	2020	feb-20	30/04/2020	Judicial P	
Cotización voluntaria	AFP Habitat	2020	ene-20	31/03/2020	Judicial P	
			feb-20	30/04/2020		
			mar-20	30/05/2020		
			abr-20	30/06/2020		
			may-20	31/07/2020		
			jun-20	29/08/2020		
			jul-20	30/09/2020		
			ago-20	31/10/2020		
			sep-20	28/11/2020		
			oct-20	31/12/2020		
			nov-20	30/01/2021		
			dic-20	27/02/2021		
Cotización voluntaria	AFP Habitat	2020	ene-20	31/03/2020	Judicial P	
			feb-20	30/04/2020	Judicial P	
			mar-20	30/05/2020	Judicial P	
			abr-20	30/06/2020	Judicial P	
			may-20	31/07/2020	Judicial P	
			jun-20	29/08/2020	Judicial P	
			jul-20	30/09/2020	Judicial P	
			ago-20	31/10/2020	Judicial P	
			sep-20	28/11/2020	Judicial P	
			oct-20	31/12/2020	En proceso de Interposición de demanda	
			nov-20	30/01/2021		
			dic-20	27/02/2021		

Tabla de funcionarios o exfuncionarios con mora previsional presunta del Municipio señalados por la Dirección del Trabajo							
Rut afiliado	Tipo producto	AFP ó AFC	Ejercicio	Período a regularizar	Mes Carta	Estado de Demanda	
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2020	mar-20	30/05/2020	Judicial P	
				abr-20	30/06/2020		
				may-20	31/07/2020		
				jun-20	29/08/2020		
				jul-20	30/09/2020		
				ago-20	31/10/2020		
				sep-20	28/11/2020		
				oct-20	31/12/2020		En proceso de Interposición de demanda
				nov-20	30/01/2021		
	dic-20	27/02/2021					
	Ahorro Voluntario	AFP Habitat	2020	ene-20	31/03/2020	Judicial P	
				feb-20	30/04/2020		
	Ahorro Voluntario	AFP Provida	2020	ene-20	31/03/2020	Judicial P	
				feb-20	30/04/2020		
				abr-20	30/06/2020		
				may-20	31/07/2020		
				jun-20	29/08/2020		
				jul-20	30/09/2020		
				ago-20	31/10/2020		
				sep-20	28/11/2020		
				oct-20	31/12/2020		
				nov-20	30/01/2021		
	dic-20	27/02/2021					
	Cotización obligatorias	AFP Capital	2020	jul-20	30/09/2020	En proceso de Interposición de demanda	
	Cotización obligatorias	AFP Capital	2020	feb-20	30/04/2020	En proceso de Interposición de demanda	
				mar-20	30/05/2020		
				abr-20	30/06/2020		
may-20				31/07/2020			
jun-20				29/08/2020			
Cotización obligatorias	AFP Capital	2020	jul-20	30/09/2020	En proceso de Interposición de demanda		
			ene-20	31/03/2020			
			feb-20	30/04/2020			
			mar-20	30/05/2020			
			abr-20	30/06/2020			
			may-20	31/07/2020			
Ahorro Voluntario	AFP Provida	2020	ene-20	31/03/2020	Judicial P		
			feb-20	30/04/2020			
			abr-20	30/06/2020			
			may-20	31/07/2020			
			jun-20	29/08/2020			
			jul-20	30/09/2020			
			ago-20	31/10/2020			
sep-20	28/11/2020						
Cotización voluntaria	AFP Habitat	2020	mar-20	30/05/2020	Judicial P		
			abr-20	30/06/2020			
Cotización voluntaria	AFP Habitat	2020	oct-20	31/12/2020	En proceso de Interposición de demanda		
			nov-20	30/01/2021			

Tabla de funcionarios o exfuncionarios con mora previsual presunta del Municipio señalados por la Dirección del Trabajo						
Rut afiliado	Tipo producto	AFP ó AFC	Ejercicio	Período a regularizar	Mes Carta	Estado de Demanda
	Cotización voluntaria	AFP Provida	2021	ene-21	31/03/2021	Judicial P
				feb-21	30/04/2021	Prejudicial
				mar-21	29/05/2021	
				abr-21	30/06/2021	
				may-21	31/07/2021	
				jun-21	31/08/2021	
				jul-21	30/09/2021	
				ago-21	30/10/2021	
				sep-21	30/11/2021	
				oct-21	31/12/2021	
				nov-21	29/01/2022	
				dic-21	26/02/2022	
	Ahorro Voluntario	AFP Habitat	2021	ene-21	31/03/2021	En proceso de Interposición de demanda
				feb-21	30/04/2021	
				mar-21	29/05/2021	
				abr-21	30/06/2021	
				may-21	31/07/2021	
				jun-21	31/08/2021	
				jul-21	30/09/2021	
				ago-21	30/10/2021	
				sep-21	30/11/2021	
				oct-21	31/12/2021	
				nov-21	29/01/2022	
				dic-21	26/02/2022	
	Ahorro Voluntario	AFP Habitat	2021	ene-21	31/03/2021	En proceso de Interposición de demanda
				feb-21	30/04/2021	
				mar-21	29/05/2021	
				abr-21	30/06/2021	
				may-21	31/07/2021	
				jun-21	31/08/2021	
				jul-21	30/09/2021	
				ago-21	30/10/2021	
				sep-21	30/11/2021	
				oct-21	31/12/2021	
				nov-21	29/01/2022	
				dic-21	26/02/2022	
	Cotización voluntaria	AFP Capital	2021	mar-21	29/05/2021	Prejudicial
				abr-21	30/06/2021	
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2021	feb-21	30/04/2021	En proceso de Interposición de demanda
				mar-21	29/05/2021	
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2021	ene-21	31/03/2021	En proceso de Interposición de demanda
				feb-21	30/04/2021	
				mar-21	29/05/2021	
				abr-21	30/06/2021	
				may-21	31/07/2021	
				jun-21	31/08/2021	
				jul-21	30/09/2021	
				ago-21	30/10/2021	
				sep-21	30/11/2021	
				oct-21	31/12/2021	
				nov-21	29/01/2022	
				dic-21	26/02/2022	
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2021	ene-21	31/03/2021	En proceso de Interposición de demanda
				feb-21	30/04/2021	
	Cotización obligatorias	AFP Capital	2021	mar-21	29/05/2021	Prejudicial
				abr-21	30/06/2021	
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2021	feb-21	30/04/2021	En proceso de Interposición de demanda
				may-21	31/07/2021	
				dic-21	26/02/2022	

Tabla de funcionarios o exfuncionarios con mora previsional presunta del Municipio señalados por la Dirección del Trabajo						
Rut afiliado	Tipo producto	AFP ó AFC	Ejercicio	Período a regularizar	Mes Carta	Estado de Demanda
	Cotización voluntaria	AFP Provida	2021	ene-21	31/03/2021	Judicial P
				feb-21	30/04/2021	Prejudicial
				mar-21	29/05/2021	
				abr-21	30/06/2021	
				may-21	31/07/2021	
				jun-21	31/08/2021	
				jul-21	30/09/2021	
				ago-21	30/10/2021	
				sep-21	30/11/2021	
				oct-21	31/12/2021	
				nov-21	29/01/2022	
				dic-21	26/02/2022	
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2021	ene-21	31/03/2021	En proceso de Interposición de demanda
				feb-21	30/04/2021	
				mar-21	29/05/2021	
				abr-21	30/06/2021	
				may-21	31/07/2021	
				jun-21	31/08/2021	
				jul-21	30/09/2021	
				ago-21	30/10/2021	
				sep-21	30/11/2021	
				oct-21	31/12/2021	
				nov-21	29/01/2022	
				dic-21	26/02/2022	
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2021	ene-21	31/03/2021	En proceso de Interposición de demanda
				feb-21	30/04/2021	
				mar-21	29/05/2021	
				abr-21	30/06/2021	
				may-21	31/07/2021	
				jun-21	31/08/2021	
				jul-21	30/09/2021	
				ago-21	30/10/2021	
				sep-21	30/11/2021	
				oct-21	31/12/2021	
				nov-21	29/01/2022	
				dic-21	26/02/2022	
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2021	ene-21	31/03/2021	En proceso de Interposición de demanda
				feb-21	30/04/2021	
				mar-21	29/05/2021	
				abr-21	30/06/2021	
				may-21	31/07/2021	
				jun-21	31/08/2021	
				jul-21	30/09/2021	
				ago-21	30/10/2021	
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2021	sep-21	30/11/2021	En proceso de Interposición de demanda
				nov-21	29/01/2022	
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2021	dic-21	26/02/2022	En proceso de Interposición de demanda
	Cotización voluntaria	AFP Habitat	2021	mar-21	29/05/2021	En proceso de Interposición de demanda

Tabla de funcionarios o exfuncionarios con mora previsional presunta del Municipio señalados por la Dirección del Trabajo						
Rut afiliado	Tipo producto	AFP ó AFC	Ejercicio	Período a regularizar	Mes Carta	Estado de Demanda
	Ahorro Voluntario	AFP Provida	2021	ene-21	31/03/2021	Judicial P
				feb-21	30/04/2021	Prejudicial
				mar-21	29/05/2021	
				abr-21	30/06/2021	
				may-21	31/07/2021	
				jun-21	31/08/2021	
				jul-21	30/09/2021	
				ago-21	30/10/2021	
				sep-21	30/11/2021	
				oct-21	31/12/2021	
				nov-21	29/01/2022	
	dic-21	26/02/2022				
	Cotización obligatorias	AFP Capital	2021	mar-21	29/05/2021	Prejudicial
abr-21				30/06/2021		
Cotización obligatorias	AFP Capital	2021	mar-21	29/05/2021	Prejudicial	
			abr-21	30/06/2021		
Cotización obligatorias	AFP Capital	2021	mar-21	29/05/2021	Prejudicial	
			abr-21	30/06/2021		
Cotización obligatorias	AFP Capital	2021	mar-21	29/05/2021	Prejudicial	
			abr-21	30/06/2021		
Cotización voluntaria	AFP Habitat	2021	ene-21	31/03/2021	En proceso de Interposición de demanda	
			feb-21	30/04/2021		
			mar-21	29/05/2021		
			abr-21	30/06/2021		
			may-21	31/07/2021		
			jun-21	31/08/2021		

Comentarios de la Administración:

El Oficio Salud N° 15, la Administración señala que “El Departamento Salud, unidad de remuneraciones, ha realizado durante todo el periodo constantes gestiones respecto a la aclaración de la mora presunta detallada en el informe, que a la fecha se han ido aclarando, y otras aún a la espera de la resolución de acuerdo a lo establecido en la página de PREVIRED, se ha informado a la ejecutiva actual el detalle y las fechas de aclaración que datan desde el año 2014, gestiones que no han sido respondidas a la fecha, por lo que se han reiterados las acciones para finalmente aclarar dichas deudas, las cuales no corresponden”; y adicionalmente, realiza una desglose de las acciones ejercidas por el Departamento de Salud ante Previred para la regularización de esa presunta mora.

Comentarios de Auditoría:

La intención de nuestra observación era informar sobre esta presunta mora, a fin de que se relajaran las gestiones pertinentes para su regularización; lo cual ha sido realizado por el Departamento de Salud, tal y como se pudo evidenciar en todas las pruebas de las gestiones realizadas, según Oficio Salud N° 15, encontrándose conforme.

8. Rubro: Acreedores Presupuestarios

Los acreedores presupuestarios en el período a auditar lo componen pasivos devengados y no pagados en el período.

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Acreedores Presupuestarios	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Cuentas por Pagar Gastos en Personal	43,731	221,475	238,197	169,916	138,883
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	232,424	431,257	407,146	743,662	854,707
Cuentas por Pagar Otros Gastos Corrientes	-	-	4,299	-	4,640
Cuentas por Pagar adquisiciones de Activos no Financieros	19,214	110,881	39,780	40,134	70,018
Cuentas por Pagar Iniciativas de Inversion	-	-	51,168	17,500	-
Cuentas por Pagar Servicios de la Deuda	80,132	8,123	12,820	17,290	33,901
Total Acreedores Presupuestarios	375,501	771,736	753,410	988,502	1,102,149

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Análisis de antigüedad
- Pago posterior

9. Rubro: Patrimonio

Movimientos Patrimoniales Año 2017	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2017	-	949,764	(500,589)	449,175
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	(500,589)	500,589	-
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	(356,554)	(356,554)
Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2017	-	449,175	(356,554)	92,621

Movimientos Patrimoniales Año 2018	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2018	-	449,175	(356,554)	92,621
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	(356,554)	356,554	-
INCORPORACION DE ACTIVO FIJO	996	-	-	996
CORRECCIÓN MONETARIA DEL PATRIMONIO	-	-	-	-
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	905,695	905,695
Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2018	996	92,621	905,695	999,312

Movimientos Patrimoniales Año 2019	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2019	996	92,621	905,695	999,312
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	905,695	(905,695)	-
REGULARIZACION RESULTADO DEL EJERCICIO	-	-	483,455	483,455
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	1,763,887	1,763,887
Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2019	996	998,316	2,247,342	3,246,654

Movimientos Patrimoniales Año 2020	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2020	996	998,316	2,247,342	3,246,654
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	2,247,342	(2,247,342)	-
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	3,114,431	3,114,431
Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2020	996	3,245,658	3,114,431	6,361,085

Movimientos Patrimoniales Año 2021	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2021	996	3,245,658	3,114,431	6,361,085
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	3,114,431	(3,114,431)	-
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	5,570,855	5,570,855
Total Patrimonio al 30 de junio 2021	996	6,360,089	5,570,855	11,931,940

10. Rubro: Ingresos Patrimoniales

Ingresos Patrimoniales	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Transferencias Corrientes					
Transferencias Corrientes del Sector Privado	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	15,910,423	21,602,529	11,963,768	17,965,350	16,437,209
Total Transferencias Corrientes	15,910,423	21,602,529	11,963,768	17,965,350	16,437,209
Otros Ingresos Patrimoniales					
Recuperaciones y Reembolso por Licencias Médicas	382,296	522,200	469,025	494,602	442,824
Otros Ingresos	12,537	22,251	98,583	24,515	36,236
Total Otros Ingresos Patrimoniales	394,833	544,451	567,608	519,117	479,060
Actualizaciones y Ajustes					
Actualización de Bienes	-	216,324	218,411	203,135	153,247
Ajustes a los Ingresos Patrimoniales de Años Anteriores	-	-	6,969,113	-	(289)
Total Otros Ingresos Patrimoniales	-	216,324	7,187,524	203,135	152,958
Total Ingresos Patrimoniales	16,305,256	22,363,304	19,718,900	18,687,602	17,069,227

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Análisis de devengamientos por unidad

11. Rubro: Gastos Patrimoniales

Gastos Patrimoniales	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Prestaciones Previsionales					
Desahucios e Indemnizaciones	-	(126,989)	-	-	-
Total Prestaciones Previsionales	-	(126,989)	-	-	-
Gasto en Personal					
Personal de Planta	(4,837,085)	(7,252,282)	(7,040,712)	(7,329,684)	(7,455,698)
Personal a Contrata	(3,052,787)	(6,545,883)	(5,859,342)	(5,147,119)	(4,638,149)
Otras Remuneraciones	(1,480,856)	(2,531,355)	(2,264,222)	(1,923,635)	(1,794,959)
Total Gasto en Personal	(9,370,728)	(16,329,520)	(15,164,276)	(14,400,438)	(13,888,806)
Bienes y Servicios de Consumo					
Alimentos y Bebidas	-	(1,320)	(4,080)	(6,880)	(6,209)
Textiles, Vestuario y Calzado	(666)	(37,767)	(68,938)	(67,604)	(33,630)
Combustibles y Lubricantes	(12,000)	(61,397)	(37,892)	(40,875)	(42,496)
Materiales de Uso o Consumo	(703,812)	(1,704,450)	(1,390,459)	(1,493,557)	(1,460,347)
Servicios Básicos	(99,842)	(178,767)	(177,182)	(204,310)	(214,153)
Mantenimiento y Reparaciones	(90,389)	(148,143)	(75,608)	(129,849)	(109,879)
Publicidad y Difusión	(10,032)	(61,035)	(52,263)	(52,237)	(37,483)
Servicios Generales	(53,973)	(84,191)	(387,344)	(672,993)	(679,362)
Arriendos	(79,419)	(108,529)	(114,884)	(135,669)	(164,519)
Servicios Financieros y de Seguros	(620)	(608)	(446)	(298)	(369)
Servicios Técnicos y Profesionales	(31,835)	(145,841)	(198,129)	(235,131)	(188,051)
Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	(12,927)	(27,087)	(29,476)	(36,299)	(30,352)
Total Bienes y Servicios de Consumo	(1,095,515)	(2,559,135)	(2,536,701)	(3,075,702)	(2,966,850)
Otros Gastos Patrimoniales					
Devoluciones	(116,468)	(11,208)	(23,189)	(2,615)	(6,911)
Compensación por Daños a Terceros y/o a la Propiedad	(151,690)	-	(900)	-	-
Total Otros Gastos Patrimoniales	(268,158)	(11,208)	(24,089)	(2,615)	(6,911)
Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes					
Depreciación de Bienes de Uso	-	(288,021)	(269,947)	(341,822)	(699,172)
Ajustes a los Gastos Patrimoniales de Años Anteriores	-	66,000	40,000	38,670	135,958
Total Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes	-	(222,021)	(229,947)	(303,152)	(563,214)
Total Gastos Patrimoniales	(10,734,401)	(19,248,873)	(17,955,013)	(17,781,907)	(17,425,781)
Resultado del Ejercicio	5,570,855	3,114,431	1,763,887	905,695	(356,554)

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Análisis de devengamientos por cuenta de gastos
- Cálculo de haberes remuneraciones.

12. Análisis Presupuestario

Análisis de ejecución Presupuestaria

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	30-06-2021	30-06-2021	30-06-2021	30-06-2021
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	24,754,830	9,163,134	15,591,696	37.02%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	931,193	394,833	536,360	42.40%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	2,095,093	1,986,389	108,704	94.81%
SALDO INICIAL DE CAJA	3,703,268	-	3,703,268	0.00%
TOTAL INGRESOS	31,484,384	11,544,356	19,940,028	36.67%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	30-06-2021	30-06-2021	30-06-2021	30-06-2021
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	21,666,178	9,326,998	12,339,180	43.05%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	6,190,525	863,091	5,327,434	13.94%
OTROS GASTOS CORRIENTES	541,065	268,158	272,907	49.56%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1,145,494	42,389	1,103,105	3.70%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	935,000	-	935,000	0.00%
SERVICIOS DE LA DEUDA	771,736	691,604	80,132	89.62%
SALDO FINAL DE CAJA	234,386	-	234,386	0.00%
TOTAL EGRESOS	31,484,384	11,192,240	20,292,144	35.55%

RESULTADO DEL PERIODO	-	352,116		
------------------------------	---	----------------	--	--

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21,628,498	19,523,038	2,105,460	90.27%
INGRESOS DE OPERACIÓN	10,000	-	10,000	0.00%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	545,617	542,871	2,746	99.50%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	519,538	505,516	14,022	97.30%
SALDO INICIAL DE CAJA	2,585,270	-	2,585,270	0.00%
TOTAL INGRESOS	25,288,923	20,571,425	4,717,498	81.35%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	18,621,401	16,329,520	2,291,881	87.69%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	4,317,356	2,559,230	1,758,126	59.28%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	151,191	126,989	24,202	83.99%
OTROS GASTOS CORRIENTES	399,227	11,208	388,019	2.81%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	628,247	310,955	317,292	49.50%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	484,092	199,851	284,241	41.28%
SERVICIOS DE LA DEUDA	687,409	687,410	(1)	100.00%
TOTAL EGRESOS	25,288,923	20,225,163	5,063,760	79.98%

RESULTADO DEL PERIODO	-	346,262
------------------------------	---	----------------

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19,024,197	18,539,617	484,580	97.45%
INGRESOS DE OPERACIÓN	10,000	-	10,000	0.00%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	565,896	515,273	50,623	91.05%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	631,465	631,465	-	100.00%
SALDO INICIAL DE CAJA	1,171,158	-	1,171,158	0.00%
TOTAL INGRESOS	21,402,716	19,686,355	1,716,361	91.98%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	15,695,398	14,926,079	769,319	95.10%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	3,697,797	2,129,555	1,568,242	57.59%
OTROS GASTOS CORRIENTES	217,315	19,790	197,525	9.11%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	396,736	174,428	222,308	43.97%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	446,968	86,708	360,260	19.40%
SERVICIOS DE LA DEUDA	948,502	935,682	12,820	98.65%
TOTAL EGRESOS	21,402,716	18,272,242	3,130,474	85.37%

RESULTADO DEL PERIODO	-	1,414,113
------------------------------	---	------------------

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18,020,017	17,262,170	757,847	95.79%
INGRESOS DE OPERACIÓN	10,000	-	10,000	0.00%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	517,201	516,894	307	99.94%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	385,513	385,513	-	100.00%
SALDO INICIAL DE CAJA	817,126	-	817,126	0.00%
TOTAL INGRESOS	19,749,857	18,164,577	1,585,280	91.97%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	14,745,606	14,400,438	345,168	97.66%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	3,456,155	3,075,702	380,453	88.99%
OTROS GASTOS CORRIENTES	136,688	2,615	134,073	1.91%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	250,827	194,796	56,031	77.66%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	97,100	62,500	34,600	64.37%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1,063,481	1,063,479	2	100.00%
TOTAL EGRESOS	19,749,857	18,799,530	950,327	95.19%

RESULTADO DEL PERIODO	-	(634,953)
------------------------------	---	------------------

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16,449,031	16,099,419	349,612	97.87%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	444,880	431,336	13,544	96.96%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	457,830	457,541	289	99.94%
SALDO INICIAL DE CAJA	708,575	-	708,575	0.00%
TOTAL INGRESOS	18,060,316	16,988,296	1,072,020	94.06%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	13,519,276	13,749,923	(230,647)	101.71%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	3,231,145	2,112,143	1,119,002	65.37%
OTROS GASTOS CORRIENTES	120,376	2,271	118,105	1.89%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	288,307	145,865	142,442	50.59%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	25,000	-	25,000	0.00%
SERVICIOS DE LA DEUDA	876,212	869,060	7,152	99.18%
TOTAL EGRESOS	18,060,316	16,879,262	1,181,054	93.46%

RESULTADO DEL PERIODO	-	109,034
------------------------------	---	----------------

X. ESTADOS FINANCIEROS ÁREA CEMENTERIO

Estado de Situación Patrimonial o Balance General al 30 de junio de 2021

ACTIVOS	30-06-2021		
	M\$		
ACTIVO CORRIENTE			216,907
RECURSOS DISPONIBLES		204,487	
Disponibilidad en Moneda Nacional	204,487		
BIENES FINANCIEROS		12,420	
Cuentas por Cobrar con Contraprestación	12,420		
ACTIVO NO CORRIENTE			170,565
BIENES DE USO		97,294	
Edificaciones Institucionales	54,728		
Otros Bienes de Uso	63,256		
Depreciación Acumulada de Bienes de Uso	(20,690)		
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		73,271	
Costos de Proyectos	73,271		
TOTAL ACTIVOS			387,472
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	30-06-2021		
	M\$		
PASIVO CORRIENTE			13,742
DEUDA CORRIENTE		5,320	
Depósitos de Terceros	5,320		
OTRAS DEUDAS		8,422	
Cuentas por Pagar con Contraprestación	1,422		
Cuentas por Pagar sin Contraprestación	7,000		
PASIVO NO CORRIENTE			-
TOTAL PASIVOS			13,742
PATRIMONIO			373,730
PATRIMONIO DEL ESTADO		373,730	
Patrimonio Institucional	-		
Resultados Acumulados	346,021		
Ajustes de Primera Adopción	-		
Resultado del Ejercicio	27,709		
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO			387,472

Estado de Resultados al 30 de junio de 2021

RESULTADOS	01-01-2021 30-06-2021 M\$
TOTAL INGRESOS	121,487
INGRESOS OPERACIONALES	16,993
Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	16,993
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	104,165
Transferencias Corrientes	104,165
OTROS INGRESOS	329
Otros	329
TOTAL GASTOS	(93,778)
GASTOS EN PERSONAL	(81,614)
Otros	(81,614)
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	(5,164)
Bienes y Servicios de Consumo	(5,164)
OTROS GASTOS	(7,000)
Otros Gastos	(7,000)
RESULTADO DEL EJERCICIO	27,709

Estado de Ejecución Presupuestaria al 30 de junio de 2021

INGRESOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADA	PERCIBIDA	POR PERCIBIR
	30/06/2021	30/06/2021	30/06/2021	30/06/2021	30/06/2021
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
03 Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	12,000	12,000	16,993	16,993	-
05 Transferencias Corrientes	254,000	254,000	104,165	104,165	-
08 Otros Ingresos Corrientes	1,000	1,000	329	329	-
12 Recuperación de Préstamos	12,000	12,000	12,788	368	12,420
SUBTOTALES	279,000	279,000	134,275	121,855	12,420
15 Saldo Inicial de Caja	60,525	262,432	-	-	-
TOTALES	339,525	541,432	134,275	121,855	12,420

GASTOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADA	PAGADO	POR PERCIBIR
	30/06/2021	30/06/2021	30/06/2021	30/06/2021	30/06/2021
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21 Gastos en Personal	209,325	209,325	81,614	80,266	1,348
22 Bienes de Servicios de Consumo	17,700	40,440	5,164	5,090	74
26 Otros Gastos Corrientes	-	-	7,000	-	7,000
29 Adquisición de Activos Financieros	-	24,000	-	-	-
31 Iniciativas de Inversión	12,500	241,174	73,271	73,271	-
34 Servicios de la Deuda	100,000	26,493	26,493	26,493	-
SUBTOTALES	339,525	541,432	193,542	185,120	8,422
35 Saldo Final de Caja	-	-	-	-	-
TOTALES	339,525	541,432	193,542	185,120	8,422

RESULTADO PRESUPUESTARIO	-	-	(59,267)	(63,265)	3,998
---------------------------------	---	---	------------	------------	-------

Estado de Situación Patrimonial Ejercicio 2020 al 2017

ACTIVOS	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
ACTIVO CORRIENTE	281,454	135,694	82,951	38,862
RECURSOS DISPONIBLES	281,454	135,694	82,951	38,862
Disponibilidad en Moneda Nacional	268,666	120,863	64,193	38,586
Anticipos y Aplicación de Fondos	-	-	-	276
Deudores Presupuestarios	12,788	14,831	18,758	-
ACTIVO NO CORRIENTE	97,294	24,967	24,967	26,104
BIENES DE USO	97,294	24,967	24,967	26,104
Bienes de Uso Depreciables	117,984	37,576	37,576	36,237
Depreciación Acumulada	(20,690)	(12,609)	(12,609)	(10,133)
TOTAL ACTIVOS	378,748	160,661	107,918	64,966
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
PASIVO CORRIENTE	32,727	3,464	-	16,306
DEUDA CORRIENTE	32,727	3,464	-	16,306
Depósitos de terceros	6,234	3,189	-	-
Acreedores Presupuestarios	26,493	275	-	16,306
PATRIMONIO NETO	346,021	157,197	111,261	52,004
PATRIMONIO DEL ESTADO	346,021	157,197	111,261	52,004
Patrimonio del Gobierno General	157,198	107,918	52,003	30,663
Resultado del Ejercicio	188,823	49,279	59,258	21,341
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	378,748	160,661	111,261	68,310

Estado de Resultados Ejercicios 2020 al 2017

RESULTADOS	01/01/2020	01/01/2019	01/01/2018	01/01/2017
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
INGRESOS				
INGRESOS PATRIMONIALES DE LA ACTIVIDAD				
Tributo Sobre el Uso de Bienes	18,816	24,340	40,285	18,866
Transferencias Corrientes	352,848	210,329	215,102	195,303
TOTAL TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	371,664	234,669	255,387	214,169
OTROS INGRESOS PATRIMONIALES RECIBIDOS				
Otros Ingresos Patrimoniales	488	384	7,883	4,484
Actualizaciones y Ajustes	1,585	-	245	175
TOTAL OTROS INGRESOS PATRIMONIALES RECIBIDOS	2,073	384	8,128	4,659
TOTAL INGRESOS	373,737	235,053	263,515	218,828
GASTOS				
GASTOS OPERACIONALES				
Gastos en Personal	(166,266)	(180,460)	(192,770)	(190,952)
Bienes y Servicios de Consumo	(11,551)	(2,641)	(4,069)	(4,844)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	(177,817)	(183,101)	(196,839)	(195,796)
OTROS GASTOS PATRIMONIALES				
Otros Gastos Patrimoniales	-	(2,672)	(5,201)	-
Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes	(7,097)	-	(2,217)	(1,691)
Gastos en Inversión Pública	-	-	-	-
TOTAL OTROS GASTOS PATRIMONIALES	(7,097)	(2,672)	(7,418)	(1,691)
TOTAL GASTOS	(184,914)	(185,773)	(204,257)	(197,487)
RESULTADO DEL EJERCICIO	188,823	49,280	59,258	21,341

Estado de Ejecución Presupuestaria Ejercicios 2020 al 2017

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Devengada 31-12-2020 M\$	Ejecución	
		Inicial 31-12-2020 M\$	Actual 31-12-2020 M\$		Cobrado 31-12-2020 M\$	Por Cobrar 31-12-2020 M\$
Subtítulo	Denominación					
11503	TRIBUTO SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	16,000	16,000	18,816	18,816	-
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	254,000	354,000	352,848	352,848	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	1,000	1,000	488	488	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	10,000	10,000	14,831	2,043	12,788
SUBTOTALES		281,000	381,000	386,983	374,195	12,788
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	1,000	117,675	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		282,000	498,675	386,983	374,195	12,788

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Devengada 31-12-2020 M\$	Ejecución	
		Inicial 31-12-2020 M\$	Actual 31-12-2020 M\$		Pagada 31-12-2020 M\$	Por Pagar 31-12-2020 M\$
Subtítulo	Denominación					
21521	GASTOS EN PERSONAL	212,915	212,915	166,266	166,266	-
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	38,085	41,108	8,444	11,551	(3,107)
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	-	-	-	-	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	31,000	34,377	-	23,386	(23,386)
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	-	210,000	54,728	54,728	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	-	275	-	-	-
SUBTOTALES		282,000	498,675	229,438	255,931	-26,493
21535	SALDO FINAL DE CAJA	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		282,000	498,675	229,438	255,931	(26,493)
SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-	-	157,545	118,264	39,281

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2019	Actual 31-12-2019	Devengada 31-12-2019	Cobrado 31-12-2019	Por Cobrar 31-12-2019
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11503	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	16,000	18,081	24,340	24,340	-
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	254,000	212,400	210,329	210,329	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	200	200	384	384	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	15,000	15,000	18,758	3,927	14,831
SUBTOTALES		285,200	245,681	253,811	238,980	14,831
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	1,000	64,192	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		286,200	309,873	253,811	238,980	14,831

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2019	Actual 31-12-2019	Devengada 31-12-2019	Pagada 31-12-2019	Por Pagar 31-12-2019
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL	219,000	219,000	180,460	180,460	-
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	29,600	35,300	2,641	2,366	275
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	11,000	13,673	2,672	2,672	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	7,000	8,200	-	-	-
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	-	8,400	-	-	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	19,600	19,600	-	-	-
SUBTOTALES		286,200	309,873	185,773	185,498	275
21535	SALDO FINAL DE CAJA	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		286,200	309,873	185,773	185,498	275
SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-	-	68,038	53,482	14,556

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2018 M\$	Actual 31-12-2018 M\$	Devengada 31-12-2018 M\$	Cobrado 31-12-2018 M\$	Por Cobrar 31-12-2018 M\$
Subtítulo	Denominación					
11503	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	14,000	14,000	40,285	21,527	18,758
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	253,500	213,500	215,102	215,102	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	200	5,401	7,883	7,883	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	-	-	-	-	-
SUBTOTALES		267,700	232,901	263,270	244,512	18,758
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	1,000	38,862	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		268,700	271,763	263,270	244,512	18,758

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2018 M\$	Actual 31-12-2018 M\$	Devengada 31-12-2018 M\$	Pagada 31-12-2018 M\$	Por Pagar 31-12-2018 M\$
Subtítulo	Denominación					
21521	GASTOS EN PERSONAL	197,050	220,344	192,770	192,770	-
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	25,050	25,312	4,069	4,069	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	-	5,201	5,201	5,201	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	4,600	4,600	885	885	-
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	40,000	-	-	-	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	2,000	16,306	16,256	16,256	-
SUBTOTALES		268,700	271,763	219,181	219,181	-
21535	SALDO FINAL DE CAJA	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		268,700	271,763	219,181	219,181	-
SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-	-	44,089	25,331	18,758

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2017	Actual 31-12-2017	Devengada 31-12-2017	Cobrado 31-12-2017	Por Cobrar 31-12-2017
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11503	TRIBUTO SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	16,000	16,000	18,866	18,866	-
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	253,500	195,270	195,303	195,303	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	1,200	1,200	4,484	4,484	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	-	-	-	-	-
SUBTOTALES		270,700	212,470	218,653	218,653	-
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	1,000	1,000	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		271,700	213,470	218,653	218,653	-

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2017	Actual 31-12-2017	Devengada 31-12-2017	Pagada 31-12-2017	Por Pagar 31-12-2017
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL	189,350	191,120	190,952	190,917	35
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	19,850	5,710	4,844	4,343	501
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	-	-	-	-	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	18,500	15,770	15,770	-	15,770
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	42,000	-	-	-	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	2,000	870	753	753	-
SUBTOTALES		271,700	213,470	212,319	196,013	16,306
21535	SALDO FINAL DE CAJA	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		271,700	213,470	212,319	196,013	16,306
SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-	-	6,334	22,640	(16,306)

Estado de Cambio del Patrimonio Neto Ejercicios 2020 al 2017

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
AUMENTO DEL PATRIMONIO NETO	-	-	-	-
DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO NETO	-	(3,344)	-	-
VARIACIÓN NETA DIRECTA DEL PATRIMONIO	-	(3,344)	-	-
MÁS / MENOS:				
RESULTADO DEL PERIODO	188,824	49,280	59,258	21,341
VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO	188,824	45,936	59,258	21,341
MÁS:				
PATRIMONIO INICIAL	157,197	111,261	52,003	30,663
CORRECCIÓN MONETARIA PATRIMONIO INICIAL	-	-	-	-
PATRIMONIO FINAL	346,021	157,197	111,261	52,004

XI. ANÁLISIS ÁREA CEMENTERIO

De acuerdo con lo requerido en las bases de licitación del proceso de auditoría a los estados financieros de la Ilustre Municipalidad de Quilicura y Servicios Traspasados, adjudicada por nuestra empresa, a continuación, presentamos un análisis preliminar de los citados estados financieros.

En primera instancia, debemos indicar, que los presentes estados financieros del área cementerio, fueron confeccionados con la información contable extraída del sistema CAS-Chile, el cual nuestra empresa tuvo acceso, por tal motivo, los citados estados financieros, son la fiel representación de los movimientos contables registrados en el citado sistema computacional.

Al efectuar un análisis de los estados financieros, debemos indicar el disponible en cuentas corrientes del área cementerio, se ha visto incrementado sustancialmente en el período auditado, iniciando el 2017 con M\$38.586.-, alcanzando en junio de 2021, la cantidad de M\$204.487.-

Este incremento de fondos disponibles tiene su origen en el aumento sostenido de las transferencias de la municipalidad (M\$190.000- en 2017 a M\$349.996.- en 2020).

Desde un punto de vista de los egresos, los costos asociados a gastos en personal han aumentado, pero, en términos proporcionales, con menor incidencia del aumento de los ingresos

Desprendido de los párrafos anteriores, preliminarmente podemos indicar, que, del monto disponible en bancos a diciembre de 2020, que asciende a M\$268.666.-, existen, a lo menos, M\$187.999.-, que tienen algún grado de obligación.

Finalmente, podemos indicar, preliminarmente, que los estados financieros extraídos del sistema computacional CAS CHILE, y que fueron validados, poseen movimientos significativos que afectan al patrimonio, cuentas por cobrar y resultados de los ejercicios analizados.

A continuación, presentamos los rubros de los estados financieros, su composición conceptual, detalle de valores y pruebas realizadas.

XII. LIMITACIONES AL ALCANCE DE LA AUDITORÍA ÁREA CEMENTERIO

Los auxiliares entregados no reflejan la depreciación acumulada de los bienes contenidos en ellos.

XIII. DETALLES DE LA AUDITORÍA ÁREA CEMENTERIO

A continuación, presentamos el detalle de las principales debilidades y observaciones detectadas producto de la aplicación de las pruebas y procedimientos de auditoría ejecutados.

1. Rubro: Disponibilidad en Moneda Nacional

La disponibilidad en moneda en el período auditado lo constituye preferentemente los montos disponibles en las cuentas corrientes del departamento de cementerio.

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Tipo de Disponibilidad	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDOS EN BANCOS	204,487	268,666	120,863	64,193	38,586
Disponibilidad en Moneda Nacional	204,487	268,666	120,863	64,193	38,586

Disponibilidad en Moneda Nacional	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Banco del Sistema Financiero	204,487	268,666	120,863	64,193	38,586
Total Disponibilidad en Moneda Nacional	204,487	268,666	120,863	64,193	38,586

Principales actividades realizadas

- Análisis de diferencias.

Observaciones:

- **Diferencias entre los saldos contables y los saldos bancarios.**

Al comparar los saldos de la cuenta 111-03-01-000-000-000 Banco del Sistema Financiero contra los saldos de la cuenta corriente bancaria 10602658 suministrados por el BCI, se encontraron diferencias significativas.

Periodo	Cuenta Contable	Nombre		Banco
	111-03-01-000-000-000	banco del sistema financiero		BCI
	Número Cuenta Corriente	Saldo Balance	Saldo según Circularización Bancaria	Diferencia
Al 31/12/2017	10602658	38,585,662	59,694,602	(21,108,940)
Al 31/12/2018	10602658	64,192,685	68,068,144	(3,875,459)
Al 31/12/2019	10602658	120,863,321	80,234,533	40,628,788
Al 31/12/2020	10602658	268,666,305	274,451,441	(5,785,136)
Al 30/06/2021	10602658	204,487,344	235,189,176	(30,701,832)

2. Rubro: Deudores Presupuestarios

Los deudores presupuestarios por el período a auditar lo constituyen derechos devengados y no cobrados en el período

El detalle del citado concepto se expresa a continuación:

Deudores Presupuestarios	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
De Beneficio Fondo Común Municipal	-	-	-	18,758	-
Clas. Por Cobrar Recuperación de Préstamos	12,420	12,788	14,831	-	-
Total Deudores Presupuestarios	12,420	12,788	14,831	18,758	-

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Abono posterior
- Antigüedad de anticipos a rendir.

3. Rubro: Bienes de Uso

a) Bienes de Uso Depreciable

Bienes de Uso Depreciables	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Edificaciones	54,728	-	-	-	-
Máquinas y Equipos de Oficina	6,986	6,986	6,757	6,757	6,645
Vehículos	50,322	50,322	25,717	25,717	25,441
Muebles y Enseres	1,496	1,496	1,417	1,417	1,378
Equipos Computacionales y Periféricos	4,452	4,452	3,685	3,685	2,773
Obras de Infraestructura	-	54,728	-	-	-
Total Bienes de Uso Depreciables	117,984	117,984	37,576	37,576	36,237

b) Depreciación Acumulada

Depreciación Acumulada	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Máquinas y Equipos de Oficina	(2,473)	(2,473)	(1,758)	(1,758)	(1,427)
Vehículos	(14,477)	(14,477)	(8,239)	(8,239)	(6,557)
Muebles y Enseres	(997)	(997)	(472)	(472)	(230)
Equipos Computacionales y Periféricos	(2,743)	(2,743)	(2,140)	(2,140)	(1,919)
Total Depreciación Acumulada	(20,690)	(20,690)	(12,609)	(12,609)	(10,133)

c) Bienes de Uso Depreciable Neto

Bienes de Uso Depreciables Neto	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Edificaciones	54,728	-	-	-	-
Vehículos	4,513	4,513	4,999	4,999	5,218
Muebles y Enseres	35,845	35,845	17,478	17,478	18,884
Herramientas	499	499	945	945	1,148
Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	1,709	1,709	1,545	1,545	854
Equipos Computacionales y Periféricos	97,294	42,566	24,967	24,967	26,104

Limitaciones al alcance:

Los auxiliares entregados no reflejan la depreciación acumulada de los bienes contenidos en ellos. Esta situación dificulta emitir un diagnóstico certero del rubro.

Principales Actividades Realizadas

- Revisión del auxiliar de bienes en uso

Observaciones:

- **Diferencias entre el total de Bienes en Uso reflejados en Balance vs. Auxiliar.**

Al comparar los saldos del rubro 141 Bienes en Uso contra los saldos totales del Auxiliar suministrado para el cierre de los ejercicios 2017, 2018, 2019 y 2020, se encontraron diferencias importantes, a saber:

Bienes de Uso Depreciables	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldos según Balance	117,984	37,576	37,576	36,237
Saldos según Auxiliar	25,460	160	15,064	23,807
Diferencias	(92,524)	(37,416)	(22,512)	(12,430)

- **El auxiliar de Bienes en Uso refleja bienes asociados a cuentas contables que no tienen saldos en Balance.**

Al verificar la información reflejada en los auxiliares entregados, se pudo constatar que existen bienes que en el auxiliar están asociados a cuentas contables que no tienen saldos en el Balance, específicamente las cuentas 141-02 Maquinarias y Equipos para Producción o Prestación de Servicios y 141-07 Herramientas; tal como se detalla:

EJERCICIO	Nº CUENTA	Nº INVENTARIO	DESCRIPCION	FECHA ADQUI.	VALOR LIBRO	ASIGNADO A
2017	141-02-00-000-000-000	003-002-029-00033	ORILLADORA DESMALEZADORA INGCO A GASOLINA	09/06/2011	327,250	OFICINA CEMENTERIO MUNICIPAL (AV EL CERRO 960).
2018	141-02-00-000-000-000	002-002-020-00001	SOLDADORA ELECTRICA KRAFTER 2000 HD	20/04/2018	250,000	OFICINA CEMENTERIO MUNICIPAL (AV EL CERRO 960).
	141-02-00-000-000-000	002-003-074-00001	KANGO BOSCH GSH27	20/04/2018	840,000	OFICINA CEMENTERIO MUNICIPAL (AV EL CERRO 960).
	141-02-00-000-000-000	002-003-140-00001	GENERADOR VIELCO MODELO KDE6500E	20/04/2018	800,000	OFICINA CEMENTERIO MUNICIPAL (AV EL CERRO 960).
	141-07-00-000-000-000	002-003-019-00001	BOMBA DE AGUA PEDROLLO	20/04/2018	420,000	OFICINA CEMENTERIO MUNICIPAL (AV EL CERRO 960).
	141-07-00-000-000-000	002-003-019-00002	BOMBA DE AGUA PEDROLLO	20/04/2018	420,000	OFICINA CEMENTERIO MUNICIPAL (AV EL CERRO 960).
2019	141-02-00-000-000-000	011-004-001-00001	BATERIA GC2 6V PARA VEHICULO DE TRANS.	30/12/2020	1,200,000	OFICINA CEMENTERIO MUNICIPAL (AV EL CERRO 960).

4. Rubro: Depósitos de Terceros

Los depósitos de terceros en el período a auditar lo constituyen principalmente garantías, depósitos no identificados, retenciones previsionales y tributarias y fondos de programas en ejecución

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Depósitos de Terceros	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Otras Obligaciones Financieras	-	-	72	-	-
Retenciones Previsionales	5,049	5,962	3,117	-	-
Retenciones Tributarias	181	181	-	-	-
Retenciones Voluntarias	91	91	-	-	-
Total Depósitos de Terceros	5,321	6,234	3,189	-	-

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Verificación de descuento y pago de retenciones previsionales

Observaciones:

a) **Publicación de Mora Previsional Presunta.**

Se evidenció la existencia de posibles moras previsionales que mantendría el Cementerio Municipal de Quilicura con sus funcionarios o exfuncionarios, de acuerdo con información extraída de la plataforma de la Dirección del trabajo cuyo link es el siguiente: <https://tramites.dirtrab.cl/webitel2013/MoraPrev/GetMoraPrev.aspx>. Cabe señalar que esta información se construye con los datos proporcionados por las Administradoras de Fondos de Pensiones y Administradoras de Fondos de Cesantía al procesar las distintas planillas de declaración y pago de cotizaciones previsionales.

En el caso general del Cementerio Municipal de Quilicura, a la fecha de emisión del presente informe, existe un funcionario que presenta dos morosidades presuntas publicadas acumuladas.

Esta situación pudiera surgir de eventuales errores en la confección de las planillas de cotizaciones previsionales, lo que implica, que las instituciones previsionales presumen de hecho una deuda.

Es imperioso hacer presente en primer término, que el artículo 5° inciso primero, de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado, dispone

que las autoridades y funcionarios deberán velar por la eficiente e idónea gestión de los medios públicos y por el debido cumplimiento de la función pública.

Por otra parte, corresponde indicar que los pagos de las imposiciones de los funcionarios municipales constituyen obligaciones ineludibles que deben cumplirse en tiempo y forma como parte de la debida ejecución de los deberes que impone la eficiencia en la aplicación presupuestaria, y en cumplimiento, además, del principio de legalidad del gasto público, el que supone una estricta sujeción a las normas que rigen un determinado presupuesto.

Asimismo, la obligación de declarar y pagar oportunamente las cotizaciones previsionales de los trabajadores que se desempeñan en los municipios constituye un imperativo legal que debe cumplirse por quienes tienen a su cargo la administración de los recursos municipales, y su cumplimiento extemporáneo acarrea responsabilidad civil respecto de los responsables del retardo.

Además, resulta pertinente recordar que el criterio expuesto en la jurisprudencia administrativa, contenida entre otros, en los dictámenes N° 51.792, de 2011, y 81.868, de 2013, ha determinado que la demora en el pago de las cotizaciones previsionales en un tiempo que excede el plazo de los diez primeros días del mes siguiente a aquel en el que las remuneraciones se devengaron, implica la infracción a un deber normativo que trae como consecuencia un detrimento del patrimonio público.

A continuación, el detalle de la morosidad presunta:

Tabla de funcionarios o exfuncionarios con mora previsional presunta del Municipio señalados por la Dirección del						
Rut afiliado	Tipo producto	AFP ó AFC	Ejercicio	Período a regularizar	Mes Carta	Estado de Demanda
	Seguro de Cesantía	Administradora de Fondos de Cesantía, AFC	2021	nov-21 dic-21	29/01/2022 26/02/2022	Prejudicial

Comentarios de la Administración:

La Administración en Oficio N° 6 Dirección Gestión Personas comenta lo siguiente: "En relación a la posible existencia de mora previsional presunta que mantendría el cementerio municipal de Quilicura, se adjunta comprobante de movimientos del personal realizado a través de previred el cual respalda el no pago de cotizaciones previsionales por el periodo de tiempo indicado en el informe, sin perjuicio de la evidente deuda previsional por concepto de aporte del empleador al seguro de cesantía, el cual se encuentra en proceso de regularización por parte de esta casa municipal."

Comentarios de Auditoría:

La intención de nuestra observación es informar sobre esta presunta mora, a fin de que se realicen las gestiones pertinentes para su regularización ante el ente que la informa a la Dirección del Trabajo; que en este caso es PREVIRED. Por lo que recomendamos, se realicen las gestiones ante dicho ente.

5. Rubro: Patrimonio

Movimientos Patrimoniales Año 2017	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2017	7,815	22,848	30,663
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	22,848	(22,848)	-
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	21,341	21,341
Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2017	30,663	21,341	52,004

Movimientos Patrimoniales Año 2018	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2018	30,663	21,341	52,003
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	21,341	(21,341)	-
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	59,258	59,258
Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2018	52,004	59,258	111,261

Movimientos Patrimoniales Año 2019	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2019	52,004	59,258	111,262
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	59,258	(59,258)	-
REAJUSTE RESULTADO DEL EJERCICIO	-	(3,345)	(3,345)
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	49,280	49,280
Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2019	111,262	45,935	157,197

Movimientos Patrimoniales Año 2020	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2020	111,262	45,935	157,197
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	45,935	(45,935)	-
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	188,824	188,824
Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2020	157,197	188,824	346,021

Movimientos Patrimoniales Año 2021	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2021	157,197	188,824	346,021
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	188,824	(188,824)	-
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	27,709	27,709
Total Patrimonio al 30 de junio 2021	346,021	27,709	373,730

Rubro: Ingresos Patrimoniales

Ingresos Patrimoniales	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades					
Patentes y Tasas por Derechos	16,993	18,816	24,340	40,285	18,866
Total Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	16,993	18,816	24,340	40,285	18,866
Transferencias Corrientes					
Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	104,165	352,848	210,329	215,102	195,303
Total Transferencias Corrientes	104,165	352,848	210,329	215,102	195,303
Otros Ingresos Patrimoniales					
Recuperaciones y Reembolso por Licencias Médicas	-	-	66	7,814	4,421
Otros Ingresos	329	488	318	69	63
Total Otros Ingresos Patrimoniales	329	488	384	7,883	4,484
Actualizaciones y Ajustes					
Actualización de Bienes	-	1,585	-	245	175
Total Otros Ingresos Patrimoniales	-	1,585	-	245	175
Total Ingresos Patrimoniales	121,487	373,737	235,053	263,515	218,828

Limitaciones al alcance:

A la fecha de la emisión de este informe no fueron entregados los análisis y/o estados demostrativos de saldos que sustente las cuentas de ingresos patrimoniales ni las cartolas bancarias. Esta situación dificulta emitir una opinión sobre la razonabilidad de los ingresos.

Principales

- Entrevistas al personal
- Revisión de cuentas contables

Observaciones:

- **Plataforma de gestión del módulo de Cementerios del Sistema CasChile no calcula automáticamente el ingreso según tipo de servicio.**

De acuerdo al levantamiento de información realizada mediante entrevistas con Fernando Bustamante, Profesional de Apoyo del Cementerio, se nos informó que la plataforma de Gestión del módulo de Cementerio del Sistema CasChile no calcula automáticamente el monto del ingreso según tipo de servicio conforme a las tarifas establecidas en la Ordenanza Municipal.

Esta situación denota una debilidad importante del Control interno, debido a que permite que el ingreso a percibir sea manipulable al momento del registro; esto en virtud de que el cálculo

del ingreso lo realiza manualmente la persona que genera la orden de ingreso correspondiente, lo cual conlleva a posibles errores.

Lo anterior trae como consecuencia que se perciban ingresos menores a los que corresponden; tal como se muestra en el siguiente ejemplo:

FECHA	ORDEN DE INGRESO	FOLIO	RUT	MONTO PERCIBIDO S/CEMENTERIO	MONTO A PERCIBIR S/AUDITORIA	DIFERENCIA NO PERCIBIDA
27/07/2018	501	957		23,840	143,043.0	119,203
06/09/2019	1210	711		24,570	147,393.0	122,823
10/03/2020	210	89		35,640	75,031.5	39,392

Comentario de la Administración:

Esta situación fue informada a la Dirección de Servicios Traspasados mediante Oficio Cementerio. N° 94/22 de fecha 24/06/2022. Adicionalmente, a partir de septiembre de 2022 se está trabajando a fin de respaldar digitalmente la información de Cementerio a fin de parametrizar los distintos tipos de sepulturas y así poder fijar los valores en el sistema CasChile.

Comentario de Auditoría:

Recomendamos coordinar con el personal de Soporte del Sistema CasChile para la pronta implementación de las mejoras señaladas.

- **Desconocimiento del universo de contribuyentes existentes por Derechos de Servicios del Cementerio.**

De acuerdo al levantamiento de información realizado en el área de Cementerio, se advirtió que el mismo no cuenta con una base de datos que contenga el universo de contribuyentes actuales; lo que origina que no se devenguen automáticamente los ingresos por renovación de sepulturas; ni se puedan determinar de forma automática a aquellos contribuyentes que se constituyan en mora a los fines de determinar los reajustes e intereses moratorios que haya lugar.

Comentario de la Administración:

“Desde el mes de noviembre se está trabajando en un archivo formato Excel el que fue separado en los 9 patios que cuenta Cementerio Municipal agregando información como N° de Patio, Nombre del Fallecido, Imagen de la Sepultura, Fecha de fallecimiento, Tipo de sepultura, estado de pago (al día, deudor), Rut y Nombre del representante y en la columna observaciones se está ingresando la información de cuándo debe ser renovada dicha sepultura, la información antes mencionada se está consolidando con el sistema CASCHILE y así saber con exactitud cuántas personas son representantes de una o más sepulturas, así obtener una estadística total de fallecidos y cantidad de sepulturas hasta el mes de diciembre se ha revisado el Patio N° 1 y 2 y verificado en sistema CASCHILE, este procedimiento se realiza revisando cada sepultura tanto como en planilla Excel y Sistema CASCHILE.”

Comentario de Auditoría:

Recomendamos priorizar esta actividad con el objeto de mejorar la base de datos del sistema; así como el control interno en los procesos del Área Cementerio.

6. Rubro: Gastos Patrimoniales

Gastos Patrimoniales	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al
	30-06-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Gasto en Personal					
Otras Remuneraciones	(81,614)	(166,266)	(180,460)	(192,770)	(190,952)
Total Gasto en Personal	(81,614)	(166,266)	(180,460)	(192,770)	(190,952)
Bienes y Servicios de Consumo					
Textiles, Vestuario y Calzado	-	(2,386)	(42)	-	(1,462)
Materiales de Uso o Consumo	(2,101)	(2,633)	(979)	(1,987)	(2,038)
Mantenimiento y Reparaciones	-	(999)	-	-	-
Publicidad y Difusión	(2,313)	-	-	-	-
Servicios Generales	(750)	(3,011)	(1,620)	(2,081)	(1,344)
Arriendos	-	(2,499)	-	-	-
Servicios Financieros y de Seguros	-	(23)	-	-	-
Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	-	-	-	(1)	-
Total Bienes y Servicios de Consumo	(5,164)	(11,551)	(2,641)	(4,069)	(4,844)
Otros Gastos Patrimoniales					
Devoluciones	-	-	(2,672)	-	-
Compensación por Daños a Terceros y/o a la Propiedad	(7,000)	-	-	(5,201)	-
Total Otros Gastos Patrimoniales	(7,000)	-	(2,672)	(5,201)	-
Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes					
Depreciación de Bienes de Uso	-	(7,372)	-	(2,267)	(1,808)
Ajustes a los Gastos Patrimoniales de Años Anteriores	-	275	-	50	117
Total Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes	-	(7,097)	-	(2,217)	(1,691)
Total Gastos Patrimoniales	(93,778)	(184,914)	(185,773)	(204,257)	(197,487)
Resultado del Ejercicio	27,709	188,823	49,280	59,258	21,341

Limitaciones al alcance:

A la fecha de la emisión de este informe no fueron entregados los análisis y/o estados demostrativos de saldos que sustente las cuentas de gastos patrimoniales; así como las carpetas del personal y autorizaciones de horas extras de la muestra de personal solicitada. Esta situación dificulta emitir una opinión sobre la razonabilidad de los gastos y el adecuado cumplimiento del control interno.

Principales Actividades Realizadas

- Análisis de devengamientos por cuenta de gastos
- Cálculo de haberes remuneraciones.
- Análisis de horas extras.

Observaciones

- **Diferencias entre el gasto de personal según Balance vs. Libro de Remuneraciones.**

De acuerdo a la revisión realizada a la totalidad de las cuentas del rubro 531 Gastos en Personal, para el periodo auditado se observaron diferencias entre el gasto de personal registrado y el total de haberes pagados según el Libro de Remuneraciones. A continuación, encontraran un detalle de aquellos meses en los que la diferencia es representativa.

Año 2017	enero	febrero	junio	julio	noviembre	diciembre
Total Según Balance Rubro 531	792,362	17,418,121	16,379,776	14,994,509	14,723,325	34,644,124
Total Según Libro de Remuneraciones	16,484,934	7,162,423	14,084,179	13,767,712	10,037,983	18,889,488
Diferencia	15,692,572	(10,255,698)	(2,295,597)	(1,226,797)	(4,685,342)	(15,754,636)

Año 2018	enero	febrero	mayo	junio	julio	octubre
Total Según Balance Rubro 531	423,777	19,291,199	34,387,676	-	22,171,060	16,028,391
Total Según Libro de Remuneraciones	17,642,116	16,560,458	16,239,868	12,587,476	15,402,874	14,131,931
Diferencia	17,218,339	(2,730,741)	(18,147,808)	12,587,476	(6,768,186)	(1,896,460)

Año 2019	enero	julio	septiembre	octubre
Total Según Balance Rubro 531	16,336,160	15,345,817	15,561,283	14,280,521
Total Según Libro de Remuneraciones	14,472,695	14,124,082	13,303,856	12,649,711
Diferencia	(1,863,465)	(1,221,735)	(2,257,427)	(1,630,810)

Año 2020	enero	abril	mayo	julio	septiembre
Total Según Balance Rubro 531	14,764,545	13,247,415	12,432,448	30,070,412	11,852,206
Total Según Libro de Remuneraciones	13,156,972	11,905,074	10,520,207	10,520,207	10,642,181
Diferencia	(1,607,573)	(1,342,341)	(1,912,241)	(19,550,205)	(1,210,025)

Año 2021	febrero	marzo	abril	mayo	junio
Total Según Balance Rubro 531	13,041,099	15,012,554	15,069,371	12,483,087	11,622,346
Total Según Libro de Remuneraciones	11,017,046	928,560	11,919,197	11,081,050	15,707,929
Diferencia	(2,024,053)	(14,083,994)	(3,150,174)	(1,402,037)	4,085,583

Comentario de la Administración:

El Jefe de RRHH en correo de fecha 12 de enero de 2023 señala “en relación a diferencias entre libro de remuneraciones v/s balance, esto se produce principalmente en que el libro de remuneraciones incorpora los gastos realizados por concepto de pago de remuneraciones del personal de cementerio y personal municipal de planta y contrata”.

7. Análisis Presupuestario

Análisis de ejecución Presupuestaria

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	30-06-2021	30-06-2021	30-06-2021	30-06-2021
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIVIDADES	12,000	16,993	(4,993)	141.61%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	254,000	104,165	149,835	41.01%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	1,000	329	671	32.90%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	12,000	368	11,632	3.07%
SALDO INICIAL DE CAJA	262,432	-	262,432	0.00%
TOTAL INGRESOS	541,432	121,855	419,577	22.51%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	30-06-2021	30-06-2021	30-06-2021	30-06-2021
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	209,325	80,266	129,059	38.35%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	40,440	5,090	35,350	12.59%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	24,000	-	24,000	0.00%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	241,174	73,271	167,903	30.38%
SERVICIOS DE LA DEUDA	26,493	26,493	0	100.00%
TOTAL EGRESOS	541,432	185,120	356,312	34.19%

RESULTADO DEL PERIODO	-	(63,265)
------------------------------	---	----------

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIVIDADES	16,000	18,816	(2,816)	117.60%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	354,000	352,848	1,152	99.67%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	1,000	488	512	48.80%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	10,000	2,043	7,957	20.43%
SALDO INICIAL DE CAJA	117,675	-	117,675	0.00%
TOTAL INGRESOS	498,675	374,195	124,480	75.04%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	212,915	166,266	46,649	78.09%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	41,108	11,551	29,557	28.10%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	34,377	23,386	10,991	68.03%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	210,000	54,728	155,272	26.06%
SERVICIOS DE LA DEUDA	275	-	275	0.00%
TOTAL EGRESOS	498,675	255,931	242,744	51.32%

RESULTADO DEL PERIODO	-	118,264
------------------------------	---	---------

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIVIDADES	18,081	24,340	(6,259)	134.62%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	212,400	210,329	2,071	99.02%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	200	384	(184)	192.00%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	15,000	3,927	11,073	26.18%
SALDO INICIAL DE CAJA	64,192	-	64,192	0.00%
TOTAL INGRESOS	309,873	238,980	70,893	77.12%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	219,000	180,460	38,540	82.40%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	35,300	2,366	32,934	6.70%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	5,700	-	5,700	0.00%
OTROS GASTOS CORRIENTES	13,673	2,672	11,001	19.54%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	8,200	-	8,200	0.00%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	8,400	-	8,400	0.00%
SERVICIOS DE LA DEUDA	19,600	-	19,600	0.00%
TOTAL EGRESOS	309,873	185,498	124,375	59.86%

RESULTADO DEL PERIODO	-	53,482
------------------------------	---	---------------

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIVIDADES	14,000	21,527	(7,527)	153.76%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	213,500	215,102	(1,602)	100.75%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	5,401	7,883	(2,482)	145.95%
SALDO INICIAL DE CAJA	38,862	-	38,862	0.00%
TOTAL INGRESOS	271,763	244,512	27,251	89.97%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	220,344	192,770	27,574	87.49%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	25,312	4,069	21,243	16.08%
OTROS GASTOS CORRIENTES	5,201	5,201	-	100.00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	4,600	885	3,715	19.24%
SERVICIOS DE LA DEUDA	16,306	16,256	50	99.69%
TOTAL EGRESOS	271,763	219,181	52,582	80.65%

RESULTADO DEL PERIODO	-	25,331
------------------------------	---	---------------

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIVIDADES	16,000	18,866	(2,866)	117.91%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	195,270	195,303	(33)	100.02%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	1,200	4,484	(3,284)	373.67%
SALDO INICIAL DE CAJA	1,000	-	1,000	0.00%
TOTAL INGRESOS	213,470	218,653	(5,183)	102.43%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	191,120	190,917	203	99.89%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	5,710	4,343	1,367	76.06%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	15,770	-	15,770	0.00%
SERVICIOS DE LA DEUDA	870	753	117	86.55%
TOTAL EGRESOS	213,470	196,013	17,457	91.82%

RESULTADO DEL PERIODO	-	22,640
------------------------------	----------	---------------

XIV. ESTADOS FINANCIEROS ÁREA CORPORACIÓN

Estado de Situación Patrimonial o Balance General

ACTIVOS	30/06/2021 M\$	31/12/2020 M\$	31/12/2019 M\$	31/12/2018 M\$
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2,410	(158,786)	2,833	9,125
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar, Neto, Corriente	14,577	6,164	1,384	1,202
Inventarios	148,295	44,064	32,521	16,521
Cuentas por cobrar por Impuestos Corrientes	13,210	22,002	2,226	-
Total Activos Corrientes	178,492	(86,556)	38,964	26,848
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Propiedades, Planta y Equipo, Neto	62,937	62,937	4,637	3,501
Total Activos No Corrientes	62,937	62,937	4,637	3,501
TOTAL ACTIVOS	241,429	(23,619)	43,601	30,349

PATRIMONIO NETO Y PASIVOS	30/06/2021 M\$	31/12/2020 M\$	31/12/2019 M\$	31/12/2018 M\$
PASIVOS CORRIENTES				
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar, Corriente	130,017	59,883	371,836	59,481
Cuentas por Pagar por Impuestos Corrientes	-	-	230	-
Total Pasivos Corrientes	130,017	59,883	372,066	59,481
TOTAL PASIVOS	130,017	59,883	372,066	59,481
PATRIMONIO NETO				
Patrimonio Institucional	-	-	-	-
Otras Reservas	-	-	-	-
Resultados Retenidos (Pérdidas Acumuladas)	111,412	(83,502)	(328,465)	(29,132)
Total Patrimonio Neto	111,412	(83,502)	(328,465)	(29,132)
Total Patrimonio Neto y Pasivos	241,429	(23,619)	43,601	30,349

Estado de Resultados

RESULTADOS	01/01/2021 30/06/2021 M\$	01/01/2020 31/12/2020 M\$	01/01/2019 31/12/2019 M\$	01/01/2018 31/12/2018 M\$
Ingresos de Operación				
Ingresos de actividades ordinarias	(726,984)	(1,515,027)	(1,331,946)	(1,112,365)
Total Ingresos de Operación	(726,984)	(1,515,027)	(1,331,946)	(1,112,365)
Costos de Operación				
Costo de ventas	-	288,758	220,494	236,333
Total Costos de Operación	-	288,758	220,494	236,333
MARGEN OPERACIONAL	(726,984)	(1,226,269)	(1,111,452)	(876,032)
Gasto de administración	501,670	984,339	1,400,048	899,924
RESULTADO OPERACIONAL	(225,314)	(241,930)	288,596	23,892
Otros Resultados				
Resultados por unidades de reajuste	-	-	(9)	-
Total Otros Resultados	-	-	(9)	-
RESULTADO NO OPERACIONAL	-	-	(9)	-
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	(225,314)	(241,930)	288,587	23,892
Gasto por impuestos a las ganancias	(321)	(279)	-	-
Ganancia (Pérdida) Neta	(225,635)	(242,209)	288,587	23,892

XVI. ANALISIS ÁREA CORPORACIÓN

De acuerdo con lo requerido en las bases de licitación del proceso de auditoría a los estados financieros de la Ilustre Municipalidad de Quilicura, Servicios Traspasados y Corporación Municipal, adjudicada por nuestra empresa, a continuación, presentamos un análisis preliminar de los citados estados financieros.

En primera instancia, debemos indicar, que los presentes estados financieros de la Corporación Municipal, fueron confeccionados con la información contable suministrada por el ente auditado, y son la fiel representación de los movimientos contables registrados en ella.

A continuación, presentamos los rubros de los estados financieros, su composición conceptual, detalle de valores y pruebas que están en realización y proyectadas.

XVII. DETALLES DE LA AUDITORIA

A continuación, presentamos el detalle de las principales debilidades y observaciones detectadas producto de la aplicación de las pruebas y procedimientos de auditoría ejecutados.

1. Rubro: Efectivo y Equivalente a Efectivo

La disponibilidad en moneda en el período auditado lo constituye preferentemente los montos disponibles en las cuentas corrientes de la Corporación Municipal.

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Conciliación Efectivo y Equivalentes al Efectivo	Saldo al			
	30/06/2021 M\$	31/12/2020 M\$	31/12/2019 M\$	31/12/2018 M\$
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2,410	(158,786)	2,833	9,125
Efectivo y Equivalentes al Efectivo, Estado Flujo Efectivo	2,410	(158,786)	2,833	9,125

Detalle Saldos en Bancos	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30/06/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
Banco BCI 11661107	680	20,280	13,671	14,838
Banco BCI 10662952	1,619	(179,275)	(10,999)	(5,912)
Banco BCI 10682708	111	209	161	199
Total Detalle Saldos en Bancos	2,410	(158,786)	2,833	9,125

Comentarios de la Administración:

La documentación relativa a las conciliaciones bancarias fue enviada por la Corporación mediante Oficio N°33 del 14/12/2022 y remitido a la empresa auditora en pendrive mediante Oficio AM N° 382 de fecha 22/12/2022.

Adicionalmente, en relación a la omisión de la circularización bancaria (confirmación de terceros), se explicó que no fue posible entregar dicha información a los auditores por no haber recibido respuesta por parte del Banco BCI, adjuntándose correos electrónicos de las reiteradas solicitudes.

Comentarios de Auditoría:

Se recibieron las conciliaciones bancarias en fecha 26/12/2021, y se procedió a revisar las mismas, encontrándose las siguientes observaciones:

a) Conciliaciones Bancarias no cuadran con la información contable

Conceptualmente se entiende que la conciliación bancaria es un instrumento que permite a la institución (pública o privada), poder establecer fehacientemente las reales disponibilidades de efectivo que posee y que se encuentran registradas en la contabilidad.

Esta conciliación se establece al restar los cheques girados no cobrados al saldo indicado en la conciliación bancaria.

Una diferencia negativa significa que la contabilidad refleja un saldo de fondos bancarios superior a los montos que efectivamente están disponibles en la cuenta corriente, por otra parte, una diferencia positiva, indica que la contabilidad refleja un saldo menor que la disponibilidad reflejada en la cuenta corriente.

A la fecha de emisión del presente informe, las conciliaciones bancarias no coinciden con los registros contables de acuerdo con el siguiente detalle:

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Saldo Según Cartola	Menos Cheques Girados y No Cobrados	Saldo Disponible	Saldo Contable	Diferencia de Disponibilidades
					M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
2018	BCI	11661107	1010104	Banco BCI 11661107	131,961	1,715	130,246	14,838	115,408
	BCI	10662952	1010105	Banco BCI 10662952	254,874	16,467	238,407	(5,912)	244,319
	BCI	10682708	1010106	Banco BCI 10682708 (*)	199	-	199	199	-
Total					387,034	18,182	368,852	9,125	359,727

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Saldo Según Cartola	Menos Cheques Girados y No Cobrados	Saldo Disponible	Saldo Contable	Diferencia de Disponibilidades
					M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
2019	BCI	11661107	1010104	Banco BCI 11661107	78	6,679	(6,601)	13,671	(20,272)
	BCI	10662952	1010105	Banco BCI 10662952	25	21,324	(21,299)	(10,999)	(10,300)
	BCI	10682708	1010106	Banco BCI 10682708 (*)	201	40	161	161	-
Total					304	28,043	(27,739)	2,833	(30,572)

(*) Saldo Según Cartola no pudo ser verificado, debido a que no se recibieron las cartolas bancarias de la cuenta corriente N° 10682708

a) Movimientos pendientes de conciliación

A la fecha de emisión del presente informe, existen partidas no conciliadas, que componen las diferencias detectadas entre la contabilidad y los reales de disponibilidad que posee la Corporación.

Estas diferencias, constituyen partidas (cargos y abonos) contabilizadas que no están reflejadas en la contabilidad y/o movimientos en la cartola bancaria no contabilizados, de acuerdo al siguiente detalle:

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Abonos en cartola no contabilizados	Cargos en cartolas no contabilizados	Abonos contabilizados y no en cartolas	Cargos Contabilizados y no en Cartola
					M\$	M\$	M\$	M\$
2018	BCI	11661107	1010104	Banco BCI 11661107	-	16,421,370	-	-
	BCI	10662952	1010105	Banco BCI 10662952	-	10,709,860	-	409,911
	BCI	10682708	1010106	Banco BCI 10682708	-	-	-	-
Total					-	27,131,230	-	409,911

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Abonos en cartola no contabilizados	Cargos en cartolas no contabilizados	Abonos contabilizados y no en cartolas	Cargos Contabilizados y no en Cartola
					M\$	M\$	M\$	M\$
2019	BCI	11661107	1010104	Banco BCI 11661107	-	16,571,370	3,850,000	150,032
	BCI	10662952	1010105	Banco BCI 10662952	-	10,709,860	-	409,930
	BCI	10682708	1010106	Banco BCI 10682708	-	-	-	-
Total					-	27,281,230	3,850,000	559,962

Año	Banco	Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Nombre de Cuenta	Abonos en cartola no contabilizados	Cargos en cartolas no contabilizados	Abonos contabilizados y no en cartolas	Cargos Contabilizados y no en Cartola
					M\$	M\$	M\$	M\$
2020	BCI	11661107	1010104	Banco BCI 11661107	-	16,421,370	4,000,000	149,732
	BCI	10662952	1010105	Banco BCI 10662952	42,302	10,709,860	-	409,930
	BCI	10682708	1010106	Banco BCI 10682708	-	-	-	-
Total					42,302	27,131,230	4,000,000	559,662

b) Movimientos pendientes de conciliación con antigüedad superior a un año

En nuestra revisión se pudo observar que las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2020 la Corporación Municipal mantiene saldos en la partida Cargos en Cartola no Contabilizados provenientes del 2017 en las conciliaciones de sus distintas cuentas bancarias. No obstante, al 30/06/2021 estas partidas fueron regularizadas.

1. Rubro: Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

El detalle del citado concepto se expresa a continuación:

Clases de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar, Neto	Saldo Corriente al			
	30/06/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
Cientes Farmacia	9,101	3,887	1,198	804
Cientes Polideportivo	2,182	2,182	-	303
Cientes Corporación	600	-	-	-
Anticipos	2,599	-	-	-
Deudores Varios	95	95	186	95
Total Clases de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar, Neto	14,577	6,164	1,384	1,202

Comentarios de la Administración:

La Administración, en Oficio Corporación N° 1, señala “Sobre las “limitaciones al alcance” realizadas el apartado “Rubro: Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar”, podemos decir lo siguiente: no se hizo entrega de análisis de cuentas demostrativas ya que la Corporación realiza un análisis anual y no semestral aquellos datos. Además, cabe señalar que el monto descrito en el informe en la sección de Clientes Farmacia (M\$9,101) no corresponde al balance real entregado en primera instancia por la Corporación (pre-balance sin cuentas)”.

Comentarios de Auditoría:

En relación al comentario de la Administración, sobre una inconsistencia en el saldo de la cuenta Clientes Farmacia a la fecha de corte 30 de junio de 2021, consideramos pertinente destacar que la información financiera reflejada en el presente informe corresponde a la documentación contable y financiera entregada por Corporación Municipal. En este sentido, le aclaramos que la información aquí presentada es la que reflejan tanto el Balance General y Libro Diario al 31 de diciembre de 2018, 2019 y 2020 y al 30/06/2021; adicionalmente, el Balance General (con cuentas) entregado por la Corporación Municipal es al 31/12/2021 y debido a que nuestra revisión sólo es al 30/06/2021 no fue considerado por no corresponder a nuestro periodo en revisión.

2. Rubro: Inventarios

El detalle del citado concepto se expresa a continuación:

Clases de Inventarios, Neto	Saldo Corriente al			
	30/06/2021 M\$	31/12/2020 M\$	31/12/2019 M\$	31/12/2018 M\$
Medicamentos	148,295	44,064	32,521	16,521
Total Clases de Inventarios, Neto	148,295	44,064	32,521	16,521

Comentarios de la Administración:

La Administración señala en el Oficio Corporación N° 1, lo siguiente: “En “Rubro: Inventarios”, se menciona que no se ha entregado un análisis de cuenta demostrativo, junto a un detalle del Inventario. Junto a este documento se adjuntará los inventarios del año 2018, 2019 y 2020. Sobre el año 2021 no existe inventario, debido a que existe sólo el saldo contable de la cuenta de medicamentos, las compras de enero a junio, más el saldo de apertura del año 2021.”

Comentarios de Auditoría:

El listado de inventarios de correspondientes a los años 2018, 2019 y 2020 fue recibido en pendrive acompañado con el Oficio AM N° 10/23. Pudiéndose verificar que los saldos reflejados en Balance para estos años se corresponden con los detalles suministrados.

3. Otros Activos Financieros

El detalle del citado concepto se expresa a continuación:

Clases de Otros Activos Financieros, Neto	Saldo Corriente al			
	30/06/2021 M\$	31/12/2020 M\$	31/12/2019 M\$	31/12/2018 M\$
IVA Crédito Fiscal	10,599	21,033	556	-
PPM	2,611	969	1,670	-
Total Clases de Otros Activos Financieros, Neto	13,210	22,002	2,226	-

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Análisis de cuenta
- Formulario 29

4. Rubro: Propiedad, Planta y Equipo

Clases de Propiedades, Plantas y Equipos Netos	Saldo al			
	30/06/2021 M\$	31/12/2020 M\$	31/12/2019 M\$	31/12/2018 M\$
Equipos	5,937	5,937	4,637	3,501
Vehiculos	57,000	57,000	-	-
Total de Propiedades, Plantas y Equipos Neto	62,937	62,937	4,637	3,501

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables y su consistencia con libros auxiliares.

Observaciones

- **Los bienes que conforman la Propiedad, Planta y Equipo no están siendo depreciados.**

De la revisión realizada a los Balances y Libros Diarios entregados, además de auxiliar de activo fijo, entregado el 14 de diciembre de 2022, se pudo observar que la Corporación Municipal no está reconociendo en los resultados del ejercicio la cuota del importe depreciable de los activos. Lo que constituye una debilidad del control interno al no dar el adecuado tratamiento contable a los activos fijos.

Comentarios de la Administración

La Corporación ha comenzado a aplicar las normas de depreciación y corrección monetaria a los bienes del Activo Fijo en la realización de estos informes desde diciembre del año 2021.

Comentarios de Auditoría:

Consideramos conveniente mencionar, que conforme a las Normas IFRS la corrección monetaria sólo es aplicable en aquellas economías hiperinflacionarias, que no es el caso de Chile. Y adicionalmente, le recordamos que el gasto originado por el ajuste de la depreciación acumulada correspondiente al periodo transcurrido entre la fecha de adquisición del bien y el 31/12/2020 debe registrarse contra Resultados Acumulados; y sólo debe registrarse como gasto de depreciación al 31/12/2021, el devengado durante el ejercicio 2021.

5. Rubro: Acreedores y Otras Cuentas por pagar

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Acreedores y Otras Cuentas por Pagar	Saldo Corriente al			
	30/06/2021 M\$	31/12/2020 M\$	31/12/2019 M\$	31/12/2018 M\$
Proveedores	114,556	33,055	53,279	50,765
Retenciones al Personal	4,487	4,297	5,793	5,233
Remuneraciones y Honorarios por Pagar	10,974	22,531	24,949	3,483
Deuda Flotante	-	-	287,815	-
Total Acreedores y Otras Cuentas por Pagar	130,017	59,883	371,836	59,481

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Análisis de cuentas

Comentarios de la Administración:

La Administración en Oficio Corporación N° 1 adjunta “la información detallada de la Deuda Flotante del año 2019 y los detalles de las cuentas de los Proveedores de los años 2017, 2018, 2019, 2020 y el primer semestre del año 2021 (enero hasta el 30 de junio).

Se debe mencionar que, en la Sección de Proveedores del 30 de junio del 2021, el monto que se informa no corresponde al monto que consta en los balances entregados por la Corporación, ya que el monto real es menor al reportado en el pre-informe. Esto se debe a que se envió, a mediados de año, el resultado de un pre-balance y no al Balance que se realiza a fin de año, el cual tiene el monto correcto.”

Comentarios de Auditoría:

En cuanto al Detalle de los Proveedores y Deuda Flotante, podemos señalar que efectivamente recibimos la composición de las Cuentas por pagar Proveedores y de la cuenta Deuda Flotante para los ejercicios 2018 y 2019. No obstante, en el “Detalle Activo Pasivo” entregado por la Corporación correspondientes a los periodos 2020 y 1er semestre del 2021, sólo se indican los saldos totales de las acreencias a proveedores sin detalle de su composición.

En este sentido, podemos señalar que la composición de las principales acreencias al 2018 y 2019, son las que se detallan a continuación:

PROVEEDORES	MONTO M\$	
	2,018	2,019
ABBOTT LABORATORIES DE CHILE LTDA	2,647	3,998
ASTRAZENECA SA	2,328	2,752
BAYER S.A.	6,375	3,075
BOSTON MEDICAL DEVICE DE CHILE S.A	-	305
CANON CHILE S.A	-	73
COMERCIAL I-SENS CHILE SPA	-	2,368
DISTRIBUIDORA QUALIMED LIMITADA	2,347	2,309
Etex Farmaceutica Ltda	779	351
Ethon Pharmaceuticals Ltda.	7,775	6,319
EUROFARMA CHILE S.A.	2,228	2,878
GlaxoSmithKline Chile Farmaceutica	1,250	-
LABORATORIO CHILE S.A..	1,474	12,539
Laboratorios Prater S.A.	998	-
LABORATORIOS RAFFO S A	1,581	-
Laboratorios Recalcine S.A.	3,040	-
MEDIVEN SpA	1,149	-
MERCK S.A.	2,570	3,228
NOVO NORDISK FARMACEUTICA LIMITADA	1,000	-
Novofarma Service S.A.	665	-
NOVARTIS CHILE S.A	-	2,900
NUTRAPHARM S.A.	-	1,835
OROQUIETA Y COMPANIA LIMITADA	3,234	4,460
PFIZER CHILE S.A.	-	446
Productos Farmaceuticos Medipharm Ltda.	4,009	-
RENOVA FUNCTIONALS S.A.	720	-
ROCHE CHILE LIMITADA	-	916
SALLES ZAPATA Y COMPANIA LIMITADA	2,797	2,176
SOC COMERCIALIZADORA NLS NUTRALINE SUPLEMENT LIMITADA	1,747	-
PROVEEDORES MENORES VARIOS	52	351
TOTAL PROVEEDORES	50,765	53,279

6. Rubro: Impuestos por pagar

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Impuestos por Pagar	Saldo Corriente al			
	30/06/2021 M\$	31/12/2020 M\$	31/12/2019 M\$	31/12/2018 M\$
PPM por Pagar	-	-	230	-
Total Impuestos por Pagar	-	-	230	-

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables

7. Rubro: Patrimonio

Capital	Saldo al		
	31/12/2020 M\$	31/12/2019 M\$	31/12/2018 M\$
Patrimonio Institucional	-	-	-
Total Capital	-	-	-

Otras Reservas	Saldo al		
	31/12/2020 M\$	31/12/2019 M\$	31/12/2018 M\$
Reservas	-	-	-
Total Otras Reservas	-	-	-

Resultados	Saldo al		
	31/12/2020 M\$	31/12/2019 M\$	31/12/2018 M\$
Utilidades Acumuladas	325,711	39,878	5,240
Utilidad del Ejercicio	(242,209)	288,587	22,142
Total Resultados	83,502	328,465	27,382

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Análisis de composición
- Entrevistas

Observaciones

a) **Inexistencia de una cuenta contable denominada Patrimonio Institucional.**

Al revisar la información financiera y contable suministrada por la Corporación Municipal, se observó la inexistencia de una cuenta contable denominada Patrimonio Institucional; al consultarle a la contadora de la Corporación, Paola Hidalgo, nos confirmó que el rubro de Patrimonio de la Corporación sólo está conformado por los resultados acumulados y por ello no existe una cuenta contable de Patrimonio en el que se registren los aportes de socios.

En relación a lo anterior, se debe mencionar que al verificar la documentación legal suministrada, específicamente el Acta y Estatuto de la Corporación Cultural, Social y Deportiva Municipal de Quilicura debidamente registrada ante Notario Público Felix Jara Cadot (41 Notaría de Santiago) en fecha 19 de diciembre de 2014 bajo Repertorio N°40.543-2014; encontramos un Título referente al Patrimonio, específicamente el “Título IX.- Del Patrimonio”; además, en el Artículo Cuadragésimo Segundo de dicho Título se establece lo siguiente:

*“El patrimonio de la Corporación estará formado por: a) Los bienes de toda clase adquiridos a cualquier título y los frutos civiles y naturales que ellos produzcan. b) Las subvenciones, aportes, donaciones, asignaciones, erogaciones y fondos provenientes de instituciones fiscales, semifiscales, municipales y de cualesquiera otras personas naturales o jurídicas de derecho público o privado nacionales, extranjeras o internacionales. c) **Las cuotas sociales de ingreso, periódicas ordinarias y extraordinarias que estén obligados a cancelar los socios de la Corporación**, según el monto que acuerde o determine la Asamblea General, a propuesta del Directorio. Las rentas, utilidades, beneficios o excedentes de la Corporación no podrán por motivo alguno distribuirse entre sus afiliados ni aun en caso de disolución, debiéndose emplear en el cumplimiento de sus fines estatutarios.”* (Resaltado y subrayado nuestro).

En este mismo orden de ideas, encontramos que el Artículo Cuadragésimo Tercero señala:

*“La cuota ordinaria mensual será determinada por la Asamblea General Ordinaria anual, a propuesta del Directorio, y no podrá ser inferior a cero coma cincuenta ni superior a dos unidad (es) tributaria (s) mensual (es). Asimismo, **la cuota de incorporación será determinada por la Asamblea General Ordinaria del año respectivo, a propuesta del Directorio, y no podrá ser inferior a cero coma cincuenta ni superior a dos unidad (es) tributaria (s)**”*

mensual (es). *El Directorio estará autorizado para establecer que el pago de las cuotas ordinarias, se haga mensual, trimestral o semestralmente.*” (Resaltado y subrayado nuestro).

De lo anterior se desprende, que la Corporación al momento de constituirse debió haber contado, por lo menos, con un patrimonio inicial conformado por las cuotas sociales de ingreso de los socios de la misma; que para ese momento (octubre de 2014) el monto de cada cuota oscilaría entre 0,50 UTM (\$21.216) y 2 UTM (\$84.862).

Comentario de la Administración:

“Sobre el “Rubro: Patrimonio”, podemos decir como respuesta a las observaciones realizadas en aquel apartado del pre-informe que la Corporación tuvo como aporte inicial para su constitución la subvención dada por la Municipalidad de Quilicura, sin existir un aporte de los socios que constan en el acta. Esto se debe a las razones de su creación, la naturaleza jurídica híbrida de la institución y su giro que es la promoción y difusión del arte y la cultura en la comuna, que son parte de las atribuciones que ha cedido el ente municipal a la Corporación.”

Comentario de Auditoría:

Sin Perjuicio de lo anterior, reiteramos lo observado respecto al momento de constituirse, debió haber contado, por lo menos, con un patrimonio inicial conformado por las cuotas sociales de ingreso de los socios de la misma.

b) Discrepancia en el texto de los Estatutos de la Corporación Municipal.

Al verificar la aprobación por parte del Concejo Municipal de Quilicura, de la creación de la Corporación Cultural, Social y Deportiva Municipal de Quilicura y sus Estatutos; encontramos que el texto aprobado por el Concejo Municipal de Quilicura según Acuerdo N° 290 de la Sesión Ordinaria N° 59 realizada el 17 de julio de 2014 discrepa del texto legalizado ante Notario Público Felix Jara Cadot (41 Notaría de Santiago) en fecha 19 de diciembre de 2014 bajo Repertorio N°40.543-2014.

Comentario de la Administración:

La Administración señala que “las únicas diferencias que pudimos observar son las que refieren a las tareas a la Corporación, donde existe una redacción distinta de ellas, pero sin cambiar su objetivo” y nos solicita más detalle ya que no consideran ni visualizan que existan incongruencias entre ambos documentos.

Comentario de Auditoría:

Además, de las diferencias observadas por la Administración en el artículo referente a Objeto de la Corporación, según sus comentarios; podemos mencionar que se incorpora un artículo (el Artículo Tercero) el cual no se encontraba en el documento aprobado por el Concejo Municipal de Quilicura.

8. Rubro: Ingresos

Ingresos Ordinarios	Saldo al			
	30/06/2021 M\$	31/12/2020 M\$	31/12/2019 M\$	31/12/2018 M\$
Ingresos por Ventas	166,224	264,087	352,191	244,922
Ingresos por Arriendos	-	-	1,614	400
Aportes Municipales	404,649	(88,000)	545,800	465,616
Aportes Privados	150,000	1,298,356	327,091	401,427
Otros Aportes	6,111	40,584	105,250	-
Total Ingresos Ordinarios	726,984	1,515,027	1,331,946	1,112,365

Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Análisis de devengamientos por unidad

Observaciones

a) Diferencia entre el detalle de los Aportes Municipales y los saldos de Balances.

Al cotejar los saldos del Detalle de Aportes Municipales entregado por la Corporación contra los saldos del Balance, se encontraron diferencias al 31 de diciembre de 2020 y al 30 de junio de 2021, tal como se muestra a continuación:

Aporte Municipales	Saldo al			
	30/06/2021 M\$	31/12/2020 M\$	31/12/2019 M\$	31/12/2018 M\$
Saldos según detalle	400,000	787,000	545,800	465,616
Saldos según Balance	404,649	(88,000)	545,800	465,616
Diferencias	4,649	(875,000)	-	-

Lo anterior denota debilidades en el control interno de la Corporación, debido a falta de análisis de las cuentas y posibles errores en el registro de las operaciones. Cabe mencionar, que la Corporación debe contar con un control bastante riguroso de éstos aportes, debido a que son fondos a rendir a la Municipalidad.

b) Diferencias entre las subvenciones entregadas por la Municipalidad de Quilicura y los ingresos por subvenciones registradas por la Corporación.

La Corporación registró en sus cuentas de ingresos M\$404.649, tal como se detalla a continuación:

Aporte Municipales		30/06/2021 M\$
3010104	Aportes Municipales	400,000
3010108	Ingresos por Subvenciones	4,649
Total Aportes Municipales		404,649

Al efectuar pruebas de información cruzada entre la Corporación Municipal y la Municipalidad de Quilicura, encontramos que ésta última tiene registradas subvenciones en el rubro 215-24 Tránsferencias de Fondos a rendir, entregadas a la Corporación durante el 1er semestre del 2021 por la cantidad de M\$406.303; generándose una diferencia, tal como se evidencia a continuación

Tránsferencias de Fondos a Rendir		30/06/2021 M\$
Entregadas por la Municipalidad		406,303
Recibidas por la Corporación		404,649
Diferencia		1,654

Comentario de la Administración:

“Sobre la existencia de incongruencias en los montos que constan en los balances sobre Aportes Municipales, al respecto podemos decir lo siguiente:

Letra a) de “Rubro: Ingresos”: En la elaboración de los balances anuales que se entregaron a la Municipalidad para su auditoría, hay un error contable de cuenta donde los aportes municipales fueron ingresados en la cuenta Aportes Privados. Se adjunta análisis de detalle donde se deja claro que fue sólo un error contable y los ingresos se encuentran declarados en la totalidad que fue recibido por la Corporación, por eso hay una incongruencia en lo informado entre el detalle de los Aportes Municipales y los saldos de Balance del año 2020.

Letra B) “Rubro: Ingresos”: En la sección de ingresos por subvenciones también hubo un error contable en el detalle de las transferencias de fondos que se deben rendir, generándose así la diferencia entre los montos señalada en el pre-informe.”

Adicionalmente, se ha procedido a mejorar la calidad de los análisis contables que se entregan a la Unidad de Control de la Municipalidad.

Comentario de Auditoría:

La información adicional entregada con posterioridad a nuestro pre-informe se pudo constatar que las diferencias reflejadas en nuestras observaciones corresponden a errores en el registro de las operaciones al momento de imputar las cuentas contables.

9. Rubro: Gastos

Gasto por Naturaleza	Saldo al		
	31/12/2020 M\$	31/12/2019 M\$	31/12/2018 M\$
Costo de Ventas			
Costo de Ventas	(288,758)	(220,494)	(236,333)
Total Costo de Ventas	(288,758)	(220,494)	(236,333)

Otros Gastos de Operación			
Gastos en Personal y Honorarios	(280,187)	(233,898)	(168,334)
Servicios Básicos	(1,771)	(1,483)	(1,493)
Arriendos	(3,254)	(1,622)	(868)
Gastos Generales	(31,249)	(34,404)	(19,346)
Servicios Varios	-	-	-
Programas y Eventos	(569,698)	(1,128,641)	(708,133)
Ayudas Sociales	(98,180)	-	-
Total Otros Gastos de Operación	(984,339)	(1,400,048)	(898,174)
Total	(1,273,097)	(1,620,542)	(1,134,507)

Otros Resultados	Saldo al		
	31/12/2020 M\$	31/12/2019 M\$	31/12/2018 M\$
Otros Ingresos (Gastos)			
Resultados por Unidades de Reajuste	-	9	-
Total Otros Ingresos (Gastos)	-	9	-
Total	-	9	-

Principales Actividades Realizadas

- Cálculo de haberes remuneraciones.